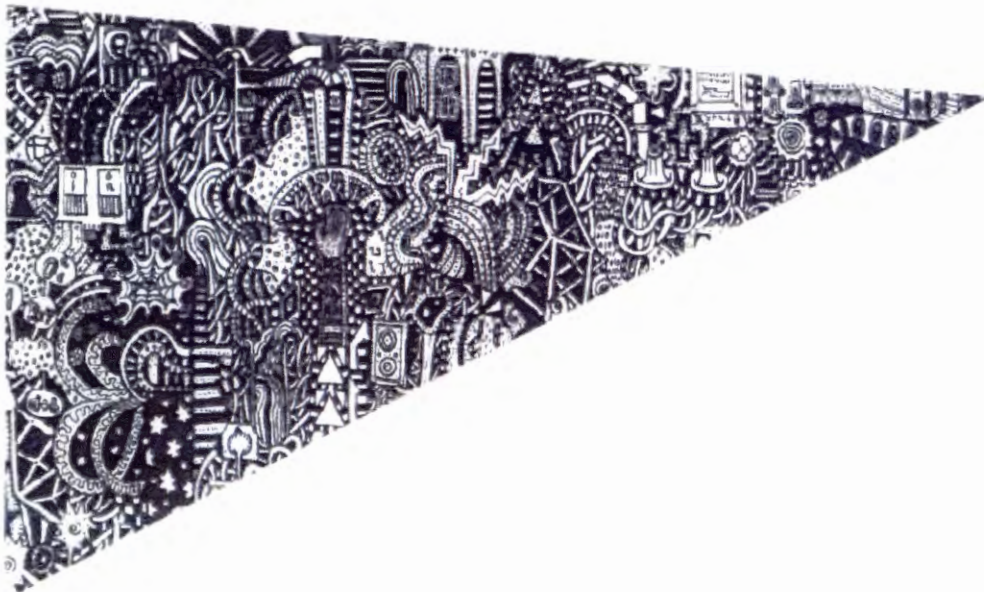


Samordningsförbundet i Blekinge

Sammanfattande redogörelse av 2015 års
granskning



2016-06-28

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 och Andreas Mathisson.

Sammanfattande redogörelse av 2015 års revision

Revisionen av Samordningsförbundet i Blekinge för verksamhetsåret 2015 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 2015 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, ansvara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna samt ansvara 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 förvärvsarbete
- Leda till att minst 70 % av deltagarna har påbörjat arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsaktivitet efter avslutad insats

Likt tidigare år har måluppfyllelsen varit bristfällig sett till målet för andelen individer som ska ha gått vidare till arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsinsatser. Enstaka projekt når målsättningen men totalt räknat visar förbundets uppföljning att 45 % av deltagarna har påbörjat arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsaktivitet efter avslutad insats. Målet är därmed ej uppfyllt.

I årsrapporten har varje projektledare angivit kommentarer till projektens utfall. Där tydliggörs många gånger svårigheten med att få majoriteten av individerna genom hela processen och fullfölja sin medverkan.

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

Inför 2015 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.
- bygga på samverkande parter ansvarsområde med inriktning på arbetslivsinriktad rehabilitering
- öka kännedom om Samordningsförbundets verksamhet bland såväl Samordningsförbundets medlemmar som hos allmänheten
- arrangera Finsamdagen under våren 2015. Finsamdagen ska sprida Finsams resultat och erfarenheter till Samordningsförbundets medlemmar. Målgrupp för Finsamdagen är politiker och tjänstemän hos våra medlemmar.

Samordningsförbundet har under 2015 aktivt arbetat med flera av de aktiviteter som antogs i verksamhetsplanen vilket också stämmer med tidigare år. För 2014 angav förbundet att man bland annat vill få igång en ny hemsida, men att det fick skjutas på i tiden. Detta har ej inträffat 2015 heller utan är en fortsatt framtida aktivitet.

Förbundet har utformat tre finansiella mål:

- 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 342 tkr vilket innebär att årets resultat kunde visa underskott med 337 tkr. Utfallet visar att eget kapital per 2015-12-31 uppgår till 1 597 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 fem 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. Sex sammanträden var planerade men fjärde sammanträdet ställdes in.

Enligt 24§ i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser skall styrelsen ansvara för samordningsförbundets räkenskaper och inom tre månader efter räkenskapsårets slut upprätta årsbokslut och årsredovisning. Årsbokslut och årsredovisning har ej upprättats inom angivna tidgränser vilket bör föranleda en anmärkning i revisionsberättelsen med hänseende till försent avlämnad årsredovisning.

Utifrån ovan beskrivna granskning bedömer vi att Samordningsförbundet bedriver en ändamålsenlig verksamhet, men har avlämnat årsredovisningen efter utsatt tid enligt gällande lag.

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 - 601 tkr. Förbundet presenterar för 2015 ett resultat om 919 tkr. Förra året tog förbundet större kostnader än intäkter för att medvetet sänka sitt egna kapital. Inför framtiden misstänker förbundet att intäkterna kommer bli mindre och därav förstärks det egna kapitalet för 2015 då det kan användas framöver.

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 medeltilldelning 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 ligger på rätt sida gällande denna rekommendation och har alltid gjort, trots detta har förbundet tidigare minskat sitt egna kapital för att ha god marginal till gränsvärdet.

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 13 500 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 11 572 tkr (13 077 tkr). Genomgång har gjorts av totala kostnader för varje projekt/förstudie som stämts av mot styrelsens beslut av beviljade medel. Ett projekt överskrider sin budget. På Spåret (Karlshamn) har erhållit 9 tkr mer än vad som beviljats. Avvikelsen är av mindre karaktär samtidigt som flertalet av övriga projekt har en positiv budgetavvikelse vilket gör att överskridandet ej påverkar ekonomiskt i betydande omfattning.

Personalkostnaderna uppgår till totalt 800 tkr (819 tkr) och består av ersättning till förbundets tjänsteman. 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 209 tkr (222 tkr). De största kostnadsposterna avser hyra, styrelsearvoden samt redovisnings- och revisionsarvode. Vissa avvikelser gentemot föregående år förekommer för exempelvis föreningsavgift samt lokalhyra. Dessa är kontrollerad och bedöms vara okej för 2015.

Årets resultat uppgår till 919 tkr jämfört med - 601 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. Förbundet ligger dock fortfarande under de gränsvärden som Nationella rådet satt och därav bedöms detta vara okej.

Resultat (tkr)	Utfall 2015	Budget 2015
Intäkter	13 500	13 500
Kostnad för projekt/förstudier	-11 572	-12 803
Övriga kostnader	-209	-234
Personalkostnader	-800	-800
Ränteintäkter	0	0
Summa	919	-337

Förbundets totala balansomslutning uppgår till 5 587 tkr. Likvida medel har minskat markant mot föregående år vilket beror på att flertalet medlemsavgifter för 2015 finns som fordring istället för inbetalt. Övriga fordringar som kvarstår avser i sin helhet momsfordringar uppgående till 210 tkr. 38 tkr av dessa avser moms för 2015 och resterande utgörs av fordringar som uppkommit retroaktivt till följd av att Samordningsförbunden fått avdragsrätt för ingående moms. Momsen tillhörande 2014 har reglerats under 2015 men tidigare uppbokad momsfordran har ej begärts tillbaka från Skatteverket. Vår rekommendation är att rättelse görs så att fordran regleras. Däremot har rättelse för moms 2013 och 2014 gjorts trots att den också deklarerats och erhållits tidigare till samma belopp varav en skuld på skattekontot uppstått efter balansdagen och har per 2016-04-02 övergått till Kronofogdemyndigheten om 29 tkr.

Leverantörsskulder har minskat markant mot föregående år till följd av att fakturorna kommit sent och återfinns till stor del under upplupna kostnader.

Upplupna kostnader är högre än föregående år vilket medfört att leverantörsskulderna minskat enligt ovan. Flertalet kostnadsfakturer ankom efter balansdagen varmed de blev bokade som upplupna.

Vår bedömning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Intern kontroll

Enligt fullmakt är det endast förbundschef Olof Sjölin som har 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.

Föregående år uppgick kostnad för dröjsmålränta till följd av för sent betalda leverantörsfakturer till 5 tkr. I år uppgår samma kostnadspost till 8 tkr. Vid genomgång av fakturaunderlag framkommer att det finns flera påminnelsefakturer från leverantörerna. Dröjsmålsräntor har emellertid inte alltid varit förekommande. Vår rekommendation är att betalningsrutiner bör ses över för att i framtiden undgå onödiga merkostnader och har påpekats även tidigare år.

I övrigt bedöms den interna kontrollen vara tillfredsställande.

Slutsats

Vår slutsats av 2015 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. Dock har årsredovisningen avlämnats försent enligt gällande lag vilket bör föranleda en anmärkning i revisionsberättelsen. Sedan tidigare finns en rekommendation att reglera de momsfordringar som bokats upp retroaktivt till följd av beslutad avdragsrätt. Det är också att rekommendera att se till att ingående moms ej redovisas dubbelt då det för 2016 nu lett till en skuld hos Kronofogden. Den interna kontrollen bedöms vara tillräcklig men rutinen för fakturabetalning bör ses över för att undvika kostnadsräntor av betydande belopp.



Anders Håkansson
Ernst & Young AB