

Samordningsförbundet i Blekinge

Sammanfattande redogörelse av 2016 års
granskning

2017-03-24

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 Lina Alvarsson.

Sammanfattande redogörelse av 2016 års revision

Revisionen av Samordningsförbundet i Blekinge för verksamhetsåret 2016 har utförts i enlighet med kommunallagen och god revisionsred i kommunal verksamhet. All verksamhet har ingått i granskningen som syftar 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 redovisningsred.

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

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 i år målsättningen, och förbundets uppföljning visar att 44 % (109 av 246) av deltagarna har påbörjat arbete eller studier. Ytterligare 86 st (39%) har, efter avslutad insats, **behov av** rehabiliteringsaktivitet, eller blivit inskrivna hos AF. Målet har därmed ansetts vara uppfyllt.

Vi rekommenderar dock att förtydligande görs kring definitioner av målkriterierna i syfte att förenkla uppföljning och mätning.

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

Tidigare år har måloppfyllelsen varit bristfällig sett till målet för andelen individer som ska ha gått vidare till arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsinsatser. I år har måloppfyllelsen förbättrats och påvisar att enstaka projekt når målsättningen då 44 % av deltagarna har påbörjat arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsinsatser. Utöver detta har 39 %, efter avslutad insats visat behov av fortsatt rehabiliteringsaktivitet eller blivit inskrivna hos arbetsförmedlingen. Därav anses sammantaget förbundets mål att minst 70 % av deltagarna har påbörjat arbete, utbildning eller ytterligare rehabiliteringsaktivitet efter avslutad insats vara 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 2016 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 2016 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 2016 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 men nu har man fått igång en hemsida.

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 263 tkr vilket innebär att årets resultat kunde visa underskott med 1 331 tkr. Utfallet visar att eget kapital per 2016-12-31 uppgår till 3 518 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.

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 915 tkr. Förbundet presenterar för 2016 ett resultat om 1 925 tkr. Inför framtiden misstänker förbundet att intäkterna kommer bli mindre och därav förstärks det egna kapitalet för 2016 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 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 ligger något över

(har 3,5 msek i EK mot rekommenderade 2,8 msek) denna rekommendation och bör 2017 minska sitt egna kapital för att klara 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 17 076 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 14 404 tkr (11 572 tkr). Genomgång har gjorts av totala kostnader för varje projekt/förstudie som stämts av mot styrelsens beslut av beviljade medel.

Personalkostnaderna uppgår till totalt 497 tkr (802 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 250 tkr (211 tkr). De största kostnadsposterna avser hyra, styrelsearvodet samt redovisnings- och revisionsarvode. Vissa avvikelser gentemot föregående år förekommer för exempelvis lokalhyra och styrelsearvode. Dessa är kontrollerade och bedöms vara okej för 2016.

Årets resultat uppgår till 1 925 tkr jämfört med 195 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 numera över de gränsvärden som Nationella rådet satt men inte med så mycket och eftersom det ännu så länge enbart är ett enstaka år så anser vi att det är okej.

| Resultat (tkr) | Utfall 2016 | Budget 2016 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|
| Intäkter | 17 076 | 17 076 |
| Användning av eget kapital | 0 | 800 |
| Projektkostnader | -13 300 | -14 755 |
| Kostnader förstudier | -1 104 | -1 788 |
| Övriga kostnader | -250 | -234 |
| Personalkostnader | -497 | -836 |
| Summa | 1 925 | 263 |

Förbundets totala balansomslutning uppgår till 9 452 tkr. Övriga fordringar består främst av medlemsavgifter som ännu inte betalats in (4 298 tkr). Övriga fordringar som kvarstår avser i sin helhet momsfordringar uppgående till 246 tkr. Av dessa avser 30 tkr moms för 2016 och resterande utgörs av fordringar som uppkommit retroaktivt till följd av att Samordningsförbunden fått avdragsrätt för ingående moms

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 högre än föregående år på grund av att ett flertal stora kostnadsfakturer avseende projekten ankom efter balansdagen varmed de blev bokade som upplupna. En bidragande faktor till ökningen är även att upplupen lön från 2015 inte reglerats under 2016 då Landstinget ej fakturerat Samordningsförbundet i Blekinge för detta.

Vår bedömning är att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande.

Intern kontroll

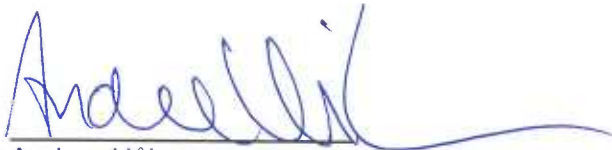
Enligt fullmakt är det endast förbundschef Olof Sjölin som haft rätt att disponera förbundets konto hos Swedbank. Samtliga fakturaunderlag överstigande ett prisbasbelopp ska attesteras av ordförande eller vice ordförande. Stickprovskontroll av fakturaunderlag visar att attestförordningen fungerar tillfredställande.

Föregående år uppgick kostnad för dröjsmålränta till följd av för sent betalda leverantörsfakturer till 8 tkr. I år uppgår samma kostnadspost till 7 tkr. 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 2016 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. Sedan tidigare finns en rekommendation att reglera de momsfordringar som bokats upp retroaktivt till följd av beslutad avdragsrätt. 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