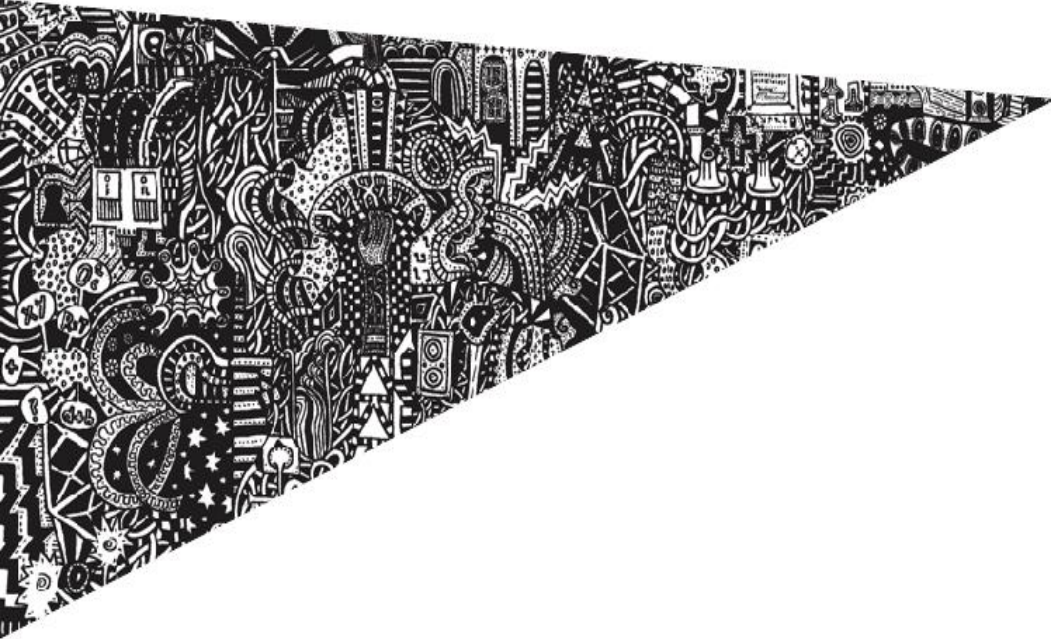


Samordningsförbundet i Blekinge

**Sammanfattande redogörelse av 2014 års
granskning**



2015-04-24

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

Sakkunnigt biträde: Ernst & Young AB: Thomas Almqvist och Robert Håkansson

Sammanfattande redogörelse av 2014 års revision

Revisionen av Samordningsförbundet i Blekinge för verksamhetsåret 2014 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 2013 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. Rekommendationen gavs att målen borde formuleras om och vara med realistiska och konkreta.

Synpunkter från 2013 års granskning har diskuterats på styrelsemöte den 10 april 2014. 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 fyra förstudier och nio 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 55 % 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 2014 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
- Samordningsförbundet ska tillsammans med medlemmarna genomföra en förnyelseprocess. Samordningsförbundet har växt de senaste åren och finansierar fler projekt än någonsin. Förnyelseprocessen startar med ett kick-off seminarium som genomförs under första kvartalet 2014.

- Samordningsförbundet ska skapa en ny webbplats, där varje projekt ska få en egen del där de själva kan publicera aktuell projektinformation

Samordningsförbundet har under 2014 aktivt arbetat med flera av de aktiviteter som antogs i verksamhetsplanen. Att utforma en förnyelseprocess och en ny hemsida har skjutits på framtiden.

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 480 tkr vilket innebär att årets resultat kunde visa underskott med 799 tkr. Utfallet visar att eget kapital per den 2014-12-31 uppgår till 678 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 sex 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 -558 tkr. Förbundet presenterar för 2014 ett resultat om -601 tkr. Anledningen till det negativa resultatet beror på att förbundet haft som ambition att minska det egna kapitalet och använda balanserade överskott på ett effektivt och ändamålsenligt sätt.

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.

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 13 077 tkr (13 079 tkr). Genomgång har gjorts av totala kostnader för varje projekt/förstudie som stämms av mot styrelsens beslut av beviljade medel. Två projekt överskrider sina budgetar. Ansats Ronneby har erhållit 38 tkr mer än vad som beviljats. Enligt förbundschefen har styrelsen godkänt att budget överskrids då projektet ej utnyttjade sin beviljade budget år 2013. Projektet AMA har överskridit sin budget med 17,5 tkr.

Personalkostnaderna uppgår till totalt 819 tkr (816 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 222 tkr (205 tkr). De största kostnadsposterna avser hyra, styrelsearvoden samt konsultarvoden. Samma poster avviker samtidigt mot föregående år. Hyreskostnaden avviker till följd av att fakturering för lokal uteblev för flera månader under 2013. Styrelsearvoden har ökat till följd av större deltagarfrekvens bland ersättarna. Konsultarvoden avser kostnad för föreläsare i samband med Finsamdagen i april 2014. Samtliga kontrollerade fakturor är rörelsegilla och avser förbundet.

Årets resultat uppgår till – 601 tkr jämfört med -588 tkr föregående år. Resultatet är negativt till följd av att förbundet arbetat hårt med att öka finansieringen av projekt och därigenom minska det egna kapitalet enligt rekommendationer från Nationella rådet.

Resultat (tkr)	Utfall 2014	Budget 2014
Intäkter	13 500	13 500
Kostnad för projekt/förstudier	-13 077	-13 200
Övriga kostnader	-222	-299
Personalkostnader	-819	-800
Ränteintäkter	17	0
Summa	-601	-799

Förbundets totala balansomslutning uppgår till 6 376 tkr. Likvida medel har ökat markant mot föregående år vilket beror på att samtliga medlemsavgifter för 2014 har betalats innevarande år varmed det ej finns några fordringar på medlemmarna i bokslutet. Övriga fordringar som kvarstår avser i sin helhet momsfordringar uppgående till 280 tkr. 35 tkr av dessa avser moms för 2014 och resterande utgörs av fordringar som uppkommit retroaktivt till följd av att Samordningsförbunden fått avdragsrätt för ingående moms. Momsen tillhörande 2013 har reglerats under 2014 men tidigare uppbokad momsfordran har ej begärts tillbaka från Skatteverket. Vår rekommendation är att rättelse görs så att fordran regleras.

Leverantörsskulder har ökat markant mot föregående år till följd av sent ankomna fakturor. Det förklarar till stor del varför behållningen av likvida medel är betydligt högre på balansdagen jämfört mot föregående år.

Upplupna kostnader är lägre än föregående år vilket medfört att leverantörsskulderna ökat. Flertalet kostnadsfakturor ankom efter föregående års balansdag 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 attestas 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 leverantörsfakturor till 42 tkr. I år uppgår samma kostnadspost till 4,6 tkr. Vid genomgång av fakturaunderlag framkommer att det finns flera påminnelsefakturor från leverantörerna. Dröjsmålräntor har emellertid inte alltid varit förekommande. Vår rekommendation är att betalningsrutiner bör ses över för att i framtiden undgå onödiga merkostnader.

I övrigt bedöms den interna kontrollen vara tillfredsställande.

Slutsats

Vår slutsats av 2014 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. En rekommendation är dock 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.