

De förtroendevalda revisorerna i Samordningsförbundet Södra Lappland

Till
Styrelsen i Samordningsförbundet Södra Lappland
Fullmäktige i medlemskommunerna:
Dorotea kommun
Lycksele kommun
Malå kommun
Storumans kommun
Vilhelmina kommun
Åsele kommun
Sorsele kommun
Fullmäktige i Region Västerbotten
Försäkringskassan
Arbetsförmedlingen

Revisionsberättelse för år 2021

Mitt uppdrag är att granska räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Södra Lappland (organisationsnummer 222000-1784) för verksamhetsåret 2021.

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 Södra Lappland 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.

Undertecknas genom digital signering

Umeå 2022 04 29

.....

Thomas Nordenstam

Revisor från kommuner och region

Bilagor:

Den sakkunniges rapport

Granskning av Samordningsförbundet Södra Lappland år 2021

Den statliga revisorns redogörelse

Revisionsrapport 2021-12-31 Samordningsförbundet Södra Lappland

UNDERSKRIFTSSIDA

Detta dokument har undertecknats med elektroniska underskrifter:

NAMN:	Thomas Nordenstam
TITEL, ORGANISATION:	Revisor, kommuner och region
IDENTIFIKATIONSTYP:	Svensk e-legitimation
IDENTIFIKATIONS-ID:	_065c5af1f8642f81bbd8b96315988f5945
DATUM & TID:	2022-05-03 11:53:55 +02:00



Certifierad av Comfact Signature
Accepterad av alla undertecknare
2022-05-03 11:54:01 +02:00
Ref: 37393SE
www.comfact.se



[Validera dokumentet](#) | [Användarvillkor](#)

Granskning år 2021 av Samordningsförbundet Södra Lappland



**Samordnings-
förbundet**
Södra Lappland

April 2022
Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Region Västerbotten



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	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Avgränsningar	Fel! Bokmärket är inte definierat.
Revisionskriterier	5
Definitioner	5
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	9
Styrelsens styrdokument och protokoll	9
Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning	9
Förbundets ekonomistyrning	10
Bokslut och räkenskaper 2020	11
Förbundets uppföljning av verksamhetsmål	12
5. Svar på revisionsfrågor	14
Rekommendationer	14

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Södra Lapplands revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2021. Nedan redogör vi för våra huvudsakliga iakttagelser.

Måluppfyllelse

För år 2021 budgeterade styrelsen ett underskott på -1,7 miljoner kronor. Resultatet blev ett underskott på -0,7 miljoner kronor. Det innebar en positiv avvikelse från budget med 1,1 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till 2,5 miljoner kronor. Enligt rekommendationerna bör förbundets egna kapital maximalt uppgå till 0,8 miljoner kronor.

Styrelsen har till skillnad från år 2020 följt upp sina mål, men vi bedömer att redovisningen fortfarande inte var tillräckligt utvecklad för att det ska vara möjligt att bedöma måluppfyllelsen. Styrelsen bedömde att fyra av sju mål var uppfyllda, två mål var inte uppfyllda och ett mål gick inte att bedöma.

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 delvis hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde.

Styrelsen behöver fortsätta utveckla sin målstyrning genom tydligare målvärden. Styrelsen bör också göra en samlad analys av måluppfyllelsen.

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.

Styrelsen höll sig informerad om ekonomi och verksamhet samt beslutade om viktiga styrdokument. Styrelsen arbetade aktivt med att planera insatser för att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt att utveckla målstyrningen exempelvis genom att:
 - säkerställa att mål är konkreta och mätbara.
 - ange vilket målvärde som betyder att ett mål är uppfyllt.
 - analysera den samlade måluppfyllelsen.
- Fortsätt arbetet med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Rekommendationerna kommer att följas upp i nästa års granskning.

2. Bakgrund

Ansvar för arbetslivsinriktad rehabilitering är uppdelat på flera aktörer. Det delade ansvaret kan göra att människor hamnar i en gråzon mellan de olika aktörernas ansvarsområden. Genom Lagen om Finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (Finsam) kan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, kommunerna och regionen gå samman i ett samordningsförbund för att stödja individer som har behov av rehabilitering från flera parter samtidigt. Ett samordningsförbund kan ses som en struktur för att få samverkan mellan myndigheterna att fungera över tid.

Samordningsförbundet ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med mål, beslut, riktlinjer och föreskrifter som gäller för verksamheten. Samordningsförbundets uppgift är att verka för att målgrupperna ska få stöd och rehabilitering som ger dem möjlighet att försörja sig själva.

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 2021 beslutade revisorerna att genomföra en granskning av Samordningsförbundet Södra Lappland.

Iakttagelser i 2020 års granskning

En slutsats från 2020 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 delvis hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten och lämnade följande rekommendationer:

- Fortsätt att utveckla målstyrningen exempelvis genom att:
 - säkerställa att mål är konkreta och mätbara.
 - ange vilket målvärde som betyder att ett mål är uppfyllt.
 - göra en bedömning i årsredovisningen av måluppfyllelsen för de övergripande målen.
 - analysera den samlade måluppfyllelsen.
- Fortsätt arbetet med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.
- Säkerställ att förvaltningsberättelsen innehåller alla lagstadgade delar.
- Utveckla styrelseprotokollen med tydligare ärendebeskrivningar. Av protokollet bör framgå om det är så att styrelsen fått information om och vidtagit åtgärder med anledning av särskilt viktiga händelser under året såsom coronapandemins effekter på förbundets verksamhet.

I sitt svar instämde styrelsen i revisorernas synpunkter. Styrelsen uppgav att arbetet med att utveckla målstyrningen skulle prioriteras liksom att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Styrelsen gav förbundschefen ett uppdrag att utveckla förvaltningsberättelsen i enlighet med lagstiftningen. Styrelsen avsåg också att utveckla styrelseprotokollen.

Granskningens genomförande

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 Södra Lapplands 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 genomgång av styrelsens protokoll, verksamhetsplan, årsredovisning och övriga styrande och redovisande dokument. Vi har även intervjuat förbundschefen. Arbetet med granskningen är genomfört av Ingrid Lindberg på Region Västerbottens revisionskontor. Förbundschefen har beretts tillfälle att faktagranska rapporten.

Granskningen avser Samordningsförbundet Södra Lapplands verksamhet år 2021.

Revisionskriterier

Vår bedömning av Samordningsförbundet Södra Lapplands 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

Definitioner

Individeriktade insatser

Insatser som syftar till att stödja individer som är i behov av samordnat stöd för att uppnå eller förbättra sin arbetsförmåga. Insatserna kan vara arbetslivsinriktade, aktiverande och motiverande, behandlande eller förebyggande. Villkoret för att få insatser inom ramen för finansiell samordning är att individen har ett klart behov av samordnade insatser från flera rehabiliteringsaktörer. De individinriktade insatserna genomförs av förbundsmedlemmarnas medarbetare.

Strukturövergripande insatser

Insatser som syftar till att stärka samverkan mellan myndigheterna och för att öka kunskapen om olika gruppers behov av rehabilitering. De strukturövergripande insatserna kan bland annat innehålla förstudier, projektstöd eller kompetensutvecklingsinsatser och vänder sig till anställda inom de samverkande myndigheterna.

3. Samordningsförbundets uppdrag

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser

Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (Finsamlagen) definierar 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§ lag 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 Finsamlagen ska styrelsen fastställa samordningsförbundets budget senast den 30 november. Styrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. Årsredovisning ska beslutas senast den 31 mars.

Lagen anger vilka delar av kommunallagen som är tillämpliga och att kommunal bokförings- och redovisningslag ska gälla i tillämpliga delar.

Förbundsordning

Medlemmar i Samordningsförbundet Södra Lappland är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten samt kommunerna Lycksele, Malå, Storuman, Åsele, Dorotea, Vilhelmina och Sorsele. Förbundets ändamål är att inom medlemskommunernas geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning.

Styrelsen ska bestå av 5 ledamöter och 8 ersättare. Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen och Region Västerbotten utser en ledamot och en ersättare vardera. Kommunerna, Lycksele, Malå, Åsele, Storuman, Vilhelmina, Dorotea och Sorsele representeras av 2 ledamöter och 5 ersättare i enlighet med ett roterande schema.

Enligt förbundsordningen ska förbundet hålla medlemmarna underrättade om förbundets ekonomi och verksamhet samt samråda med medlemmarna om budgeten. Vidare ska styrelsen upprätta halvårsuppföljning med helårsprognos för verksamheten och ekonomin, som ska finnas tillgänglig för medlemmarna.

Förbundets protokoll ska anslås på respektive medlems officiella anslagstavla.

Rekommendationer från Nationella rådet

Nationella rådet är ett samverkansorgan som lämnar rekommendationer och stöd till samordningsförbunden i strategiska frågor. Nedan följer ett par exempel.

Nationella rådet har tagit fram en rekommendation om rimlig storlek på eget kapital. Enligt Nationella rådet är syftet med rekommendationen att tydliggöra vikten av att använda avsatta medel till det ändamål de är till för. För förbund med en medelstillsdelning mellan 0–7 miljoner kronor rekommenderas att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstillsdelningen. Samordningsförbundet Södra Lappland har en medelstillsdelning på 3,8 miljoner kronor för år 2021. Detta innebär ett rekommenderat maximalt eget kapital på cirka 0,8 miljoner kronor.

Nationella rådet rekommenderar att minst ett medlemssamråd genomförs årligen.

Verksamhetsplan för år 2021

Av förbundets verksamhetsplan för år 2021 framgick att den övergripande visionen var: *”Sveriges bästa samverkan för full sysselsättning och friskaste befolkning”*. I verksamhetsplanen var visionen nedbruten i sju mål under fyra fokusområden.

Övergripande mål

Individen

- Insatser på individnivå i samverkan finansierade av förbundet ska föra individen närmare den reguljära arbetsmarknaden efter avslutad aktivitet.

Utveckling

- Att förbundets medlemmar upplever att man får en positiv utveckling i sitt välfärdsarbete.
- Att de arbetssätt som visat sig fungera implementeras i ordinarie verksamheter.

Arbetssätt

- Samordna och förstärka flerpartssamverkan.
- Genom utbildningsinsatser kunna utveckla arbetssätt och metoder.

Ekonomi

- Budget i balans
- Eget kapital enligt riktlinjerna (Inte över Nationella rådets rekommendation på 20 procent.)

Till varje mål fanns beskrivet vad som skulle mätas och vilka aktiviteter som skulle genomföras. Målvärdena var dock inte tillräckligt tydliga och konkreta. Ett exempel är målet om insatser på individnivå. Målet skulle mätas genom antalet deltagare i insatser som upplever att de tagit ett steg mot den reguljära arbetsmarknaden. Det framgick inte vilken metod som skulle användas för att mäta målet eller hur stor andel positiva svar som krävdes för att målet skulle vara uppfyllt.

Vår kommentar

Liksom vi påpekat under ett flertal år är vår bedömning att flera av målen inte är formulerade på ett sådant sätt att de går att följa upp. Det saknas konkreta målvärden och det är i flera fall otydligt vilken metod som ska användas för att mäta målet. Det blir därför svårt att förstå vad som krävs för att övergripande mål ska vara uppfyllda.

4. Förbundets verksamhet under år 2021

Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för Samordningsförbundet Södra Lappland hade under år 2021 fem protokollförda sammanträden. Vi noterar att protokollen utvecklades under slutet av år 2021. Protokollen innehöll bakgrundsbeskrivningar till ärenden, beslut och hänvisningar till bilagor. Av protokollen framgick att styrelsen fick information om ekonomi, insatser, omvärldsbevakning med mera.

Styrelsen beslutade under året om grundläggande styrdokument och uppföljande dokument såsom verksamhetsplan, budget, delårs- och årsredovisning.

Vår kommentar

Positivt var att styrelsens protokoll i enlighet med revisorernas rekommendation utvecklades under året.

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2021 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan för år 2021 i november 2020 (§ 641). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2021 och plan för åren 2022–2023.

Stödja samverkan mellan samverkansparterna

Strukturinriktade insatser syftar till att stödja samverkan mellan parternas medarbetare. Förbundet stödjer samverkan mellan parterna på flera olika sätt. Exempelvis omfattar insatsen SIKT 2.0 flera strukturövergripande insatser såsom utbildningar, nätverksträffar och konferenser för personal.

Under år 2021 kartlades behovet inför uppstart av flerpartssamverkan genom insatsen NAFS. NAFS är samverkan mellan Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan, Region Västerbotten och socialtjänsten i medlemskommunerna. Samverkan sker i team som leds av rehabiliteringskoordinatorer på hälsocentralerna i medlemskommunerna. Syftet är att utveckla och förstärka insatser för målgrupperna i ett tidigt skede i sjukskrivningsprocessen.

Finansiera insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Förbundet bedrev under år 2021 verksamhet för cirka 4,4 miljoner kronor varav kostnader för insatser utgjorde cirka 3,2 miljoner kronor. Förbundets individinriktade insatser år 2021 var *SIKT 2.0* och *Extra insats*. Av årsredovisningen framgick att 55 individer deltagit i insatsen *Extra insats* och 98 individer i insatsen *SIKT 2.0*.

Målgruppen för förbundets insatser var enligt verksamhetsplanen personer i åldern 16–64 år som var bosatta i medlemskommunerna och som var i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser.

Besluta på vilket sätt medlen för finansiell samordning ska användas

Styrelsen beslutade under år 2021 om detaljbudget och verksamhet inom de insatser som förbundet finansierade. En beredningsgrupp utgjorde beredningsorgan för de projekt som samordningsförbundet finansierade.

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.

Av årsredovisningen framgick att ett resultat av coronapandemin var färre antal deltagare i förbundets ordinarie insatser samt färre utbildningsinsatser. Styrelsen uppgav att de insatser som förbundet finansierade uppvisade en god förmåga att ställa om till de rådande förutsättningarna.

Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Enligt lagen om finansiell samordning ska budgeten fastställas senast 30 november året före budgetåret. Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2020 den 20 november 2020. Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2021 den 24 februari 2022. Detta var inom den lagstadgade tiden.

Vår kommentar

Vår bedömning är att Samordningsförbundet Södra Lappland under år 2021 genomförde uppgifterna enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Samordningsförbundet fortsatte under år 2021 att bidra till samverkan mellan medlemmarna genom flera olika insatser.

Förbundets ekonomistyrning

Tillbakablick på år 2020

Det ekonomiska utfallet för år 2020 innebar ett överskott på ca 1,5 miljoner kronor. Det budgeterade resultatet var ett underskott på 1,4 miljoner kronor. Styrelsen uppgav att överskottet förklarades av effekterna av pandemin. Insatsernas kostnader hade minskat med 2,1 miljoner jämfört med föregående år.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till ca 3,2 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets rekommendationer borde förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 0,8 miljoner kronor.

Samordningsförbundets agerande under år 2021

För år 2021 budgeterade samordningsförbundet ett underskott på -1,4 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet i enlighet med rekommendationer från Nationella rådet.

Styrelsen beslutade om en delårsuppföljning per augusti 2021. Av delårsrapporten framgick att de insatser som förbundet finansierade förväntades ha lägre kostnader än planerat. Styrelsen bedömde att resultatet vid årets slut skulle bli i ett överskott mot budget på 1 miljon kronor.

I årsredovisningen redovisade förbundet ett underskott för år 2021 med -0,7 miljoner kronor. Detta var en positiv avvikelse från budget med 1,1 miljoner kronor. Insatsernas kostnader stod för den största avvikelsen trots att insatsernas kostnader

hade ökat med 2 miljoner kronor jämfört med föregående år. Detta tack vare insatsen *Extra insats* som styrelsen beslutat om för att minska det egna kapitalet. Styrelsen uppgav att budgetavvikelsen förklarades av effekterna av pandemin. Insatser hade fått flyttas fram och utbildningsinsatser och konferenser hade blivit inställda.

Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 2,5 miljoner kronor. Detta var betydligt högre än den rekommenderade nivån. Enligt Nationella rådets rekommendationer bör förbundets egna kapital maximalt uppgå till ca 0,8 miljoner kronor.

Tabellen nedan visar hur förbundets ekonomi utvecklats de senaste åren.

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2021	Budget 2021	Utfall 2020	Utfall 2019	Utfall 2018	Utfall 2017
Intäkter huvudmän	3 760	3 760	3 760	3 782	3 782	3 932
Kostnader insatser	-3 181	-4 006	-1 210	-3 286	-2 503	-2 903
Övriga kostnader	-1 247	-1 490	-1 081	-1 207	-998	-924
Årets resultat	-669	-1 736	1 469	-713	281	104
Eget kapital	2 536	1 469	3 205	1 736	2 449	2 168
Andel av erhållna medel	67 %	39 %	85 %	46 %	65 %	55 %

Vår kommentar

Styrelsen beslutade om insatser under år 2021 för att uppnå ett planerat underskott på -1,7 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet. Kostnaderna för insatserna ökade med 2 miljoner kronor jämfört med år 2020. På grund av förseningar till följd av pandemin kunde dock inte alla insatser genomföras som planerat. Resultatet vid årets slut blev ett underskott på -0,7 miljoner kronor. Det innebär att det egna kapitalet minskade jämfört med år 2020 men var fortfarande högt över den rekommenderade nivån.

Enligt kommunallagen 11 kap. 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Samordningsförbundets budgeterade intäkter för år 2021 understeg de budgeterade kostnaderna med 1,7 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets handbok för finansiell samordning finns en möjlighet för samordningsförbunden att lägga en underfinansierad budget om den kan balanseras av det egna kapitalet. Även om det egna kapitalet ligger väl över den rekommenderade nivån vill vi, liksom tidigare år, påminna om vikten av att även i fortsättningen noggrant följa det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Bokslut och räkenskaper 2021

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.

Förbundets uppföljning av verksamhetsmål

Delårsrapport per augusti 2021

Förbundet upprättade en delårsrapport per augusti 2021. I delårsrapporten följde styrelsen varken upp måluppfyllelsen per augusti eller gjorde någon prognos om måluppfyllelsen vid årets slut.

Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, *Delårsrapport*, anger att en delårsrapport bör innehålla minst en förenklad förvaltningsberättelse, balansräkning, resultaträkning samt vissa andra upplysningar. Delårsrapporten innehåller dessa delar. Vi noterar dock att ett par obligatoriska avsnitt saknas i den förenklade förvaltningsberättelsen. Bland annat saknas det avsnitt som ska innehålla upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhetsmål.

Årsredovisning 2021

I årsredovisningen redovisade styrelsen resultat för de övergripande målen samt resultat för de individinriktade insatserna. Årsredovisningen följde Nationella rådets mall för årsredovisning för finansiella samordningsförbund.

Övergripande mål

I årsredovisningen bedömde styrelsen resultatet för de sju övergripande målen. Vi saknar dock en analys av den totala måluppfyllelsen.

Styrelsen bedömde att fyra mål var uppfyllda, två mål var inte uppfyllda och att ett mål inte gick att bedöma. För målet budget i balans instämmer vi inte i styrelsens bedömning då styrelsen lagt en budget som inte är i balans. I budgeten var kostnaderna högre än intäkterna.

Verksamhetsplanen saknade tydliga och mätbara kriterier för när mål skulle anses vara uppfyllda. Detta försvårar redovisningen av måluppfyllelsen, vilket också styrelsen kommenterar. Vi konstaterar också att redovisningen saknar en tydlig struktur. Styrelsen har redovisat resultat för fler mål än vad som fanns beslutat i verksamhetsplanen.

I tabellen redovisar vi styrelsens bedömning av målen

Mål i verksamhetsplan 2021		Styrelsens bedömning av måluppfyllelsen
Insatser på individnivå i samverkan finansierade av förbundet ska föra individen närmare den reguljära arbetsmarknaden efter avslutad aktivitet.	●	Målet har uppnåtts. Beviljade insatser har nått goda resultat.
Att förbundets medlemmar upplever att man får en positiv utveckling i sitt välfärdsarbete.	●	Målet har uppnåtts. Styrelse, strategisk samverkansgrupp och styrgrupper upplever under 2021 att det skett en positiv utveckling inom området. Enkätundersökning och dialog vid möten har genomförts.
Att de arbetssätt som visat sig fungera implementeras i ordinarie verksamheter.	-	Målet kan inte bedömas. Inget projekt som förbundet beviljat medel har avslutats under år 2021.

Mål i verksamhetsplan 2021	Styrelsens bedömning av måluppfyllelsen
Samordna och förstärka flerpartssamverkan.	● Målet har inte uppnåtts. Projektet flerpartssamverkan startade inte under år 2021. Därav kan målet inte anses vara uppfyllt.
Genom utbildningsinsatser kunna utveckla arbetssätt och metoder.	● Målet har uppnåtts. Arbetet med att utveckla samverkan har skett löpande under år 2021.
Budget i balans	● Styrelsen har för 2021 års verksamhet lagt en budget i balans. Styrelsen följer vid styrelsemöten hur budgeten ligger till.
Eget kapital enligt riktlinjerna	● Målet har inte uppnåtts. Eget kapital överskrider nationella rådets rekommendationer för eget kapital. Åtgärdsplan finns upprättad.

Källa: Bearbetade uppgifter från samordningsförbundet Södra Lapplands årsredovisning 2021

Insatsernas resultat på individnivå

Av årsredovisningen framgick totalt 153 individer hade fått stöd inom ramen för förbundets två ordinarie insatser under år 2021. Av dessa hade insatserna avslutats för 56 individer. För insatsen *Extra insats* hade samtliga deltagare som avslutat sin insats fått ett positivt utfall i form av praktik, arbete eller studier. För insatsen *SIKT 2.0* hade 72 procent av deltagarna gått vidare till arbete eller studier. Det framgick inte av verksamhetsplanen eller årsredovisningen vad förbundets målsättning var.




Styrelsen ansåg att det var positivt att insatserna hade kunnat genomföras med gott resultat trots ett år av en pågående pandemi. Styrelsen bedömde att resultatet för de deltagare som avslutats i insatserna var bra utifrån förutsättningarna.

Vår kommentar

Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med normgivning. Till skillnad från år 2020 innehöll förvaltningsberättelsen alla obligatoriska delar. Vi noterar dock att delårsrapporten saknade ett par obligatoriska avsnitt i förvaltningsberättelsen.

Styrelsen har följt upp sina mål, men vi bedömer att redovisningen fortfarande inte var tillräckligt utvecklad för att det ska vara möjligt att bedöma måluppfyllelsen. Styrelsen behöver fortsätta utveckla sin målstyrning genom tydligare målvärden. Redovisningen av målen bör ha en tydligare struktur.

5. Svar på revisionsfrågor

Revisionsfråga	Bedömning	Vår kommentar
Är samordningsförbundets räkenskaper upprättade i följsamhet med lag, rekommendationer och god redovisningssed?		Vi bedömer att räkenskaperna ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för år 2021.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?		Årsredovisning 2021 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?	-	Redovisningen var inte tillräckligt utvecklad för att det ska vara möjligt att bedöma måluppfyllelsen.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?		Styrelsen uppfyllde sina uppgifter enligt lagen om finansiell samordning. Förbundets egna kapital ligger dock betydligt över den rekommenderade nivån. Styrelsen behöver också fortsätta utveckla sin målstyrning och uppföljningen av målen.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande områden:

- Fortsätt att utveckla målstyrningen exempelvis genom att:
 - säkerställa att mål är konkreta och mätbara.
 - ange vilket målvärde som betyder att ett mål är uppfyllt.
 - analysera den samlade måluppfyllelsen.
- Fortsätt arbetet med att nå den rekommenderade nivån på eget kapital.

Umeå den 20 april 2022

Ingrid Lindberg
Sakkunnig

Revisionskontoret
Region Västerbotten



Revisionsrapport 2021-12-31

Samordningsförbundet Södra Lappland

2022-04-29

Inledning

Vi har på uppdrag av Försäkringskassan genomfört en revision av Samordningsförbundet Södra Lappland för räkenskapsåret 2021.

Revisionen har utförts enligt god revisionsd i Sverige samt med beaktande av de regler om revision som finns i lag om finansiell samordning vid rehabiliteringsinsatser [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 revisionsd.

Auktoriserade revisorer är enligt revisorslagen skyldiga att iakttaga god revisorsd och god revisionsd 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.



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.



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.



Väsentliga iakttagelser från granskningen

Intern kontroll och processer

- I samband med granskning av attester har noterats avvikelser från gällande attestordning inledningsvis under 2021 då förbundschef attesterat fakturor i stället för ordförande/vice ordförande.
- De fakturor som noterats har avsett budgeterade kostnader och/eller löpande kostnader och bedöms rimliga. Vi rekommenderar dock förbundet att se över rutinerna avseende attestering av fakturor framöver.

Årsredovisningen

- Vi har noterat att årsredovisningen följer den nya rekommendation RKR R15 samt RKR R13.



Väsentliga iakttagelser från granskningen forts

God ekonomisk hushållning

- Vi har noterat att det egna kapitalet bör reduceras till rekommenderade nivån på 20% av tilldelade medel utifrån rekommendationerna från nationella rådet.

Förvaltning

- Inga väsentliga avvikelser 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.



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 29 april 2022

Frida Kolbäck

Auktoriserad revisor





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.