

---

# Granskningsrapport

## *Granskning av delårsrapport 2016*

Samordningsförbund  
Gävleborg

Cecilia Axelsson  
Simon Lindskog

September 2016

---

# *Innehållsförteckning*

1	Sammanfattande bedömning	1
2	Inledning	2
2.1	Bakgrund	2
2.2	Syfte, revisionsfrågor och avgränsning	2
2.3	Revisionskriterier	2
2.4	Metod	3
3	Granskningsresultat	4
3.1	Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed	4
3.2	Resultatanalys	4
3.3	God ekonomisk hushållning	6
3.3.1	Finansiella mål	6
3.3.2	Mål för verksamheten	6

# 1 Sammanfattande bedömning

PwC har på uppdrag av Samordningsförbund Gävleborgs förtroendevalda revisorer översiktligt granskat samordningsförbundets delårsrapport för perioden 2016-01-01 – 2016-06-30. Uppdraget ingår som en obligatorisk del av revisionsplanen för år 2016.

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag för sin bedömning av om delårsrapporten är upprättad i enlighet med lagens krav och god redovisningssed samt om resultatet är förenligt med de fastställda målen för 2016.

Resultatet för perioden är +1,6 mnkr mot budgeterat 0 mnkr. Prognosen för helåret pekar mot ett resultat om +2,0 mnkr.

Utifrån vår översiktliga granskning gör vi följande bedömning av förbundets delårsrapport:

- Det har inte framkommit några omständigheter som tyder på att förbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.
- Prognostiserat resultat är inte förenligt med det finansiella mål som fastställts för 2016.
- Förbundet arbetar aktivt för att uppnå de fastställda målen men eftersom målen saknar nyckeltal och indikatorer är de inte mätbara. I avsaknad av mätbara mål och av förbundets bedömning av måluppfyllelse för helåret, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.

I samband med jämförelse av utfall för perioden mot budget för året har iakttagelser gjorts gällande uppställningen av budgeten. Vår rekommendation är att kommande års budgetar upprättas utifrån faktiskt beräknade intäkter och kostnader. I och med att samordningsförbund har möjlighet att använda tidigare års överskott finns inget som hindrar att budgeten upprättas med ett underskott för året, så länge underskottet inte överskrider förbundets egna kapital vid föregående års utgående balans.

## **2 Inledning**

### **2.1 Bakgrund**

Kommunalförbund är enligt den kommunala redovisningslagen (KRL), skyldiga att minst en gång om året upprätta en särskild redovisning (delårsrapport) för verksamheten från årets början.

#### ***KL 9 kap 9 a §***

*Revisorerna skall bedöma om resultatet i delårsrapporten som enligt 8 kap. 20 a § skall behandlas av fullmäktige och årsbokslutet är förenligt med de mål fullmäktige beslutat. Revisorernas skriftliga bedömning skall biläggas delårsrapporten och årsbokslutet.*

Revisorernas bedömning av delårsrapporten ska grundas på det ekonomiska resultatet och uppfyllelsen av förbundets mål för ekonomi och verksamhet.

### **2.2 Syfte, revisionsfrågor och avgränsning**

Granskningen syftar till att översiktligt bedöma om delårsrapporten ger svar på följande revisionsfrågor.

- Har delårsrapporten upprättats enligt lagens krav och god redovisningssed?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med fastställda finansiella mål, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?
- Är resultaten i delårsrapporten förenliga med fastställda mål för verksamheten, d.v.s. finns förutsättningar att målen kommer att uppnås?

Granskningen har planerats och genomförts ur ett väsentlighets- och riskperspektiv för att i rimlig grad kunna bedöma om delårsrapporten ger en rättvisande bild. Granskningen är översiktlig och omfattar därför att bedöma ett urval av underlagen för den information som ingår i delårsrapporten. Då vår granskning därför inte varit fullständig utesluter den inte att andra än här framförda felaktigheter kan förekomma.

### **2.3 Revisionskriterier**

Styrelsen är ansvarig för upprättandet av delårsrapporten.

Granskningen av delårsrapporten innebär en bedömning av om rapporten följer:

- Kommunallagen och lag om kommunal redovisning
- Rådet för kommunal redovisnings rekommendation 22 samt god redovisningssed i övrigt
- Beslut avseende god ekonomisk hushållning

---

## **2.4 Metod**

Granskningen har utförts genom:

- Intervjuer med berörda tjänstemän
- Analys av relevanta dokument
- Översiktlig granskning och analys av det siffermässiga bokslutet per 2016-06-30 samt av resultatprognosen för året
- Översiktlig analys av verksamhet och ekonomi i den omfattning som krävs för att bedöma om resultatet är förenligt med de fastställda målen

Granskningen är inte lika omfattande som granskningen av årsredovisningen utan mer översiktlig. Granskningen är dessutom mer inriktad på analytisk granskning än på substansgranskning.

Rapporten är faktagranskad av förbundschef.

## **3 Granskningsresultat**

### **3.1 Rättvisande räkenskaper och god redovisningssed**

Den upprättade delårsrapporten omfattar perioden januari – juni. Resultatet för perioden uppgår till +1,6 mnkr.

Delårsrapporten för 2016 är samordningsförbundets första upprättade delårsrapport. Delårsrapporten består av en förvaltningsberättelse samt resultaträkning, balansräkning och noter. Resultaträkningen redogör för utfall för perioden samt jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång (enligt RKR´s rekommendation nr 22 ska utfall för samma period föregående år redovisas men några sådana jämförelsetal finns inte). I bilaga till delårsrapporten redovisas budget samt prognos för helåret 2016. Balansräkningen visar utfall för perioden samt jämförelsetal för närmast föregående räkenskapsårs utgång, vilket är i enlighet med RKR´s rekommendation nr 22.

Vi har granskat ett urval poster bl.a. avseende periodiseringar som är gjorda i samband med delårsrapporten. Vi bedömer att väsentliga poster i stort har periodiserats korrekt.

#### **Bedömning**

I vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som tyder på att samordningsförbundets delårsrapport är upprättad i strid med lagens krav och god redovisningssed i övrigt.

### **3.2 Resultatanalys**

Prognosen för helåret pekar på ett positivt resultat, +2,0 mnkr, vilket är 2,0 mnkr bättre än budgeterat. Avvikelsen beror på att verksamhetens kostnader avviker med 2,0 mnkr mot budget, vilket förklaras av förbundet fortfarande befinner sig i ett uppbyggnadsskede. Av bilaga 3 till delårsrapporten framgår att förbundets kostnader för medel för samverkansmedel och andra aktiviteter prognosticeras att uppgå till 4,0 mnkr mot budgeterat 6,0 mnkr.

I nedanstående tabell redovisas utfallet för helåret 2015, utfall för de första sex månaderna 2016, prognos för utfallet för året samt avvikelsen mot budget.

<b>Resultaträkning kr</b>	<b>Utfall 2015</b>	<b>Utfall delår 2016</b>	<b>Avvikelse</b>	
			<b>Prognos 2016</b>	<b>mot budget</b>
Verksamhetens intäkter	3 000 000	3 329 815	8 943 061	0
Externa kostnader	-987 154	-622 744	-4 030 167	1 998 794
Personalkostnader	-732 872	-1 125 006	-2 914 100	0
<b>Verksamhetens nettokostnader</b>	<b>1 279 974</b>	<b>1 582 065</b>	<b>1 998 794</b>	<b>1 998 794</b>
Finansiella intäkter	22	171	0	0
Finansiella kostnader	-435	0	0	0
<b>Årets resultat</b>	<b>1 279 561</b>	<b>1 582 237</b>	<b>1 998 794</b>	<b>1 998 794</b>

Följande kan särskilt kommenteras gällande budgeten 2016:

- Utgående eget kapital per 151231 (dvs ackumulerade överskott från tidigare år) ingår som en del av totala budgeterade intäkter för 2016. Enligt lagen om Finsam ska samverkansparterna i förbunden täcka kostnaderna för de åtgärder som vidtas. Av de resurser som avsätts till Finsam är statens andel 50 procent, kommunernas och landstingens andel 25 procent vardera. Den statliga andelen är ofta riktningsgivande för hur mycket kommuner och landsting bidrar med. Andelen om 25 % från Region Gävleborg och 25% från kommunerna finns reglerat i förbundsordningen (§11). I november 2015 erhöll förbundet beslut om statlig medelstillelning för 2016 om 3,3 mnkr. Detta innebär att Region Gävleborg och medlemskommunerna finansierar förbundet med motsvarande 3,3 mnkr. Då förbundets intäkter är fastställda för 2016 innebär det att en avvikelse uppstår vid jämförelse mellan budget och utfall 2016 motsvarande det egna kapitalet per 151231 som uppgår till 2,3 mnkr.
- Budgeterat resultat för 2016 uppgår till 0 kr. Nollresultatet är en effekt av att kostnaderna för samverkansmedel budgeteras till den nivå som krävs för att generera ett nollresultat.

Uppställningen av förbundets budget synes vara en effekt av den nya fördelningsmodellen som gäller från 2016 års medelstillelning. Den nya fördelningsmodellen innebär att det egna kapitalet inte får överstiga 20% av budgeterade intäkter, annars minskar kommande års medelstillelning. Vår rekommendation är att kommande års budgetar upprättas utifrån faktiskt beräknade intäkter och kostnader för räkenskapsåret. I och med att samordningsförbund har möjlighet att använda tidigare års överskott finns inget som hindrar att budgeten upprättas med ett underskott för året, så länge underskottet inte överskrider förbundets egna kapital vid föregående års utgående balans.

### 3.3 God ekonomisk hushållning

#### 3.3.1 Finansiella mål

I delårsrapporten görs en avstämning mot förbundets finansiella mål för 2016:

Finansiellt mål, fastställt av styrelsen augusti 2016	Prognos 2016	Måluppfyllelse, förbundets bedömning
Det egna kapitalet ska inte överstiga 20 % av budgeterade intäkter enligt den nya fördelningsmodellen för samordningsförbund som trädde i kraft 2016. Budgeterade intäkter för 2016 uppgår till 8 943 061 kr, vilket innebär att förbundets kapital inte får överstiga 1 788 612 kr vid utgången av 2016.	Intäkter 2016: 8 943 061 kr Eget kapital 2016: 4.278.355 kr	Prognosen pekar på att målet inte kommer att nås.

Vi delar styrelsens samlade bedömning att det finansiella målet inte kommer att kunna uppnås.

#### Bedömning

Vår översiktliga granskning visar på att prognostiserade resultat inte är förenligt med det finansiella mål som fastställts för 2016.

#### 3.3.2 Mål för verksamheten

I delårsrapporten redovisas uppföljning av de mål och aktiviteter som styrelsen har fastställt i verksamhetsplanen för 2016.

Mål	Styrelsens kommentarer
Länets aktörer känner till samordningsförbundets roll och uppdrag i länet	Utifrån förbundets kommunikationsplan har ett flertal informationsinsatser skett under perioden. Andra aktiviteter är förbundets hemsida och nyhetsbrev.
Samordningsförbundets organisering är under fortsatt uppbyggnad	Från och med hösten 2016 kommer representanter för Arbetsförmedlingen, Försäkringskassan och Samordningsförbundet att bjudas in två gånger per år till möten med Länsledning Valfärd. Syftet är att få möjlighet att informera varandra och stämma av gemensamma utvecklingsfrågor kring fyrparts-samverkan i länet.  Arbetet med att tydliggöra roller, ansvar och mandat för förbundets olika aktörer pågår kontinuerligt i samband med dialog mellan parterna, bl a i styrelsen och i Mysamgrupperna.



<b>Mål</b>	<b>Styrelsens kommentarer</b>
Mysamgrupper (Myndigheter i samverkan) finns etablerade i samtliga kommuner i länet	Mysamgrupper finns etablerade i samtliga utom en kommun i länet. Möten har genomförts i samtliga grupper under det första halvåret 2016. Samordningsförbundet ska finansiera tid för administrativt stöd till Mysamgrupperna.
Trisamteam är etablerade i länet	I januari anställdes en processledare på 60 % för etablering, stöd och utveckling av Trisamteam i länet.  En utbildning till befintliga och blivande Trisamteam och berörda chefer har genomförts under våren 2016. Ytterligare utbildningar planeras till Trisamteam och till rehabiliteringskoordinatorerna i länet.
Det finns ett strukturellt stöd för utveckling av arbetsintegrerande sociala företag i länet	Under våren antog förbundet en handlingsplan för utveckling av arbetsintegrerande sociala företag. Förbundet har medverkat vid ett antal konferenser och nationella nätverksträffar samt genomfört en arbetskonferens i samarbete med Mysamgruppen Ljusdal. Under våren har kansliet genomfört en rekryteringsprocess för anställning av en processledare för mobilisering och ökad kunskap om arbetsintegrerande socialt företagande.
En modell för hantering av samverkansmedel är framtagen och kommunicerad	En modell för hantering av samverkansmedel har fastställts innehållande kriterier, mallar och rutiner för ansökan och beredning av ansökningar. Information om möjligheten att söka samverkansmedel har lämnats på samtliga Mysammöten och till berörda i samband med konferenser och informationsmöten.
Vi är uppdaterade på händelser och trender inom samordningsförbundets verksamhetsområde regionalt och nationellt.	Styrelseledamöter och tjänstemän har under perioden deltagit i flera regionala och nationella konferenser.

<b>Mål</b>	<b>Styrelsens kommentarer</b>
Arbetet för att säkra uppföljning och utvärdering av förbundets verksamhet är initierat	<p>Samordningsförbundet har påbörjat registrering i SUS (Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet).</p> <p>Samordningsförbundet har följt utvecklingen av Indikatorsprojektet inom ramen för Nationella nätverket för samordningsförbund (NNS). Förbundet har under perioden beslutat om finansiellt stöd för att kunna fullfölja Indikatorsprojektet.</p> <p>Med utgångspunkt från Indikatorsprojektet har förbundsstyrelsen i maj fattat beslut om att genomföra en baslinjemätning i länet i samarbete med FoU Välfärd, Region Gävleborg.</p>

Vi konstaterar att samtliga mål som fastställts följs upp i delårsrapporten. Redovisningen görs utifrån utfallet för perioden, någon bedömning av måluppfyllelse för helåret redovisas inte.

Vi noterar att målen behöver konkretiseras genom att kopplas till nyckeltal/indikatorer för att en bättre utvärdering och bedömning av måluppfyllelsen ska kunna göras. Av delårsrapporten framgår att förbundet har arbetat aktivt med de fastställda målen men eftersom målen saknar nyckeltal/indikatorer är de inte fullt ut mätbara.

Ett av förbundets fastställda mål handlar om uppföljning och utvärdering av verksamheten. Av delårsrapporten framgår att registrering i SUS har påbörjats samt att beslut har fattats att genomföra en baslinjemätning i länet. Detta ser vi som positivt och vi vill påtala att det är väsentligt att återkoppling av utförd uppföljning och utvärdering sker kontinuerligt till styrelsen.

### **Bedömning**

Vår översiktliga granskning visar på att förbundet arbetar aktivt för att uppnå de fastställda målen men eftersom målen saknar nyckeltal och indikatorer är de inte mätbara. I avsaknad av mätbara mål och av förbundets bedömning av måluppfyllelse för helåret, är det inte möjligt att, från revisionens sida, göra bedömning om förutsättningar finns för att målen för verksamheten kommer att uppnås för helåret.