



Samordningsförbundet RAR i Sörmland
Granskningsrapport 2013



Building a better
working world

Norrköping den 19 februari 2014

Till: Revisorerna i Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet RAR i Sörmland för år 2013.

Vi har i denna rapport sammanfattat iakttagelser från granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen för förbundet.

Bedömningen är att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig.

Det har inte framkommit några väsentliga noteringar som påverkar vår bedömning av att resultat och ställning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för året 2013. Vissa utvecklingsområden har dock identifierats.

Med vänlig hälsning



Lars Rydvall

Kopia: Förbundets ledning och styrelse

Innehåll

1 Granskning av Samordningsförbundet RAR i Sörmland 2013	3
1.1 Inledning	3
1.2 Granskningen utgångspunkter	3
2 Granskning av årsredovisningen	4
2.1 Årsredovisningens följsamhet till lagstiftningens krav	4
2.2 Förbundets ekonomi	4
2.3 Korta kommentarer till granskning av balansräkning och resultaträkning	4
2.3.1 Balansräkning	4
2.3.2 Resultaträkningen	4
3 Styrning av verksamheten	5
3.1 Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen	5
3.2 Kommentarer och bedömning	5
3.3 Avslutade projekt	6
3.4 Nya projekt	6
3.5 Intern kontroll	6
3.5.1 Delegationsordnings och attestordning	6
3.5.2 Representation	7
3.5.3 Kommentar och bedömning	7

1 Granskning av Samordningsförbundet RAR i Sörmland 2013

1.1 Inledning

Samordningsförbundet RAR i Sörmland granskas av revisorer utsedda av förbundets medlemmar. Granskningen sker i enlighet med god revisions sed i kommunal verksamhet.

Revisorerna har upphandlat Ernst & Young AB (Ernst & Young) som sakkunnigt biträde för 2013.

1.2 Granskningen utgångspunkter

Denna rapport syftar till att kortfattat sammanfatta resultatet av granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen, samt att ge revisorerna ytterligare information och underlag inför ansvarsprövningen av förbundets styrelse.

Enligt 7 § i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har samordningsförbunden till 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 skall användas
- Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna
- Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Det är styrelsens ansvar att säkerställa att förbundets verksamhet ryms inom och stödjer punkterna i 7 §.

Vid revisionen av samordningsförbunden skall bestämmelserna i 9 kap 4-18 § § i kommunallagen tillämpas. Det innebär bl.a. att revisorerna skall pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

2 Granskning av årsredovisningen

2.1 Årsredovisningens följsamhet till lagstiftningens krav

Granskningen av årsredovisningen har omfattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samverkan och kommunal redovisningslag. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar.

2.2 Förbundets ekonomi

Förbundet bildades 2005. För 2013 har förbundet erhållit 15 mkr fördelat med 50 % från Försäkringskassan/staten, 25 % från Landstinget 25 % från länets nio kommuner. Förbundet har även erhållit EU-bidrag med 2,7 mkr under året.

Under åren 2005 till och med 2013 beslutade förbundet om projekt för totalt 103 mkr varav det återstår att finansiera 4 mkr per 31/12 2013. Under 2013 har ett nytt projekt beslutats.

För 2013 redovisar förbundet ett överskott på 2 625 tkr.

2.3 Korta kommentarer till granskning av balansräkning och resultaträkning

2.3.1 Balansräkning

Tillgångarna består till 64 procent av likvida medel, 6,6 mkr. Posterna har avstämts mot verifierande underlag utan anmärkning.

Eget kapital och skulder består till 42 procent av eget kapital, 4,3 mkr. Skulderna har avstämts mot verifierande underlag utan anmärkning.

2.3.2 Resultaträkningen

Granskning av resultaträkningen har skett analytiskt mot budget och samt mot avtal för väsentliga intäkts- och kostnadsposter. Granskningen har inte föranlett några väsentliga noteringar.

Redovisade intäkter från huvudmännen om 15 mkr stämmer mot beslutade och utbetalda belopp.

Periodisering av kostnader i projekt har skett mot verifierande underlag från projekten samt stickprovsvis mot fakturor utan anmärkning.

Lokalhyra och kostnader för redovisningstjänster är avstämda mot avtal utan anmärkning. Lönekostnader har avstämts mot avtal utan anmärkning för de personer som uppburit lön under året. Billeasingavtal har avstämts mot avtal utan anmärkning. Ränteintäkter har avstämts mot underlag från bank utan anmärkning.

Kostnader för styrelse och kansli uppgår till 2 836 tkr vilket utgör 19 % av medlemsavgifterna.

Se bilaga 1 resultatanalys 2013

3 Styrning av verksamheten

3.1 Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Målen för samordningsförbundet som styrelsen beslutat om framgår av *verksamhetsplanen för 2013*. Verksamhetsplanen beslutades i AU 29 november 2012. AU beslut innebär en nedjustering av beslutade ramarna då Försäkringskassan tilldelade 7,5 mkr istället för de ansökta 8 mkr. Detta innebär att budgeten minskades från 16 mkr till 15 mkr.

Övergripande mål

De insatser förbundet finansierar inom medlemmarnas organisationer ska bidra till att enskilda individer med särskilda behov får bättre förutsättningar att arbeta, studera eller ges en relevant insats.

Av verksamhetsplanen för 2013 framgår att förbundet arbetat mot följande verksamhetsmässiga mål:

- Fördjupa myndighetssamverkan avseende unga, sjukskrivna och invandrare inom utvecklingsinsatserna Ciceron, TRIS, och ESF-projekt Isak.
- Medlemmarnas personal skall fördjupa sina kunskaper om social ekonomi och socialt företagande för att underlätta för enskilda individer att starta sociala företag.
- Utveckla och fördjupa den lokala myndighetssamverkan.
- Utbildningsinsatser ska bidra till att deltagarnas motivation av samverka och samarbeta ökar samt ge en utökad insikt om värdet för organisation och individ att det sker.
- Förbundet ska bidra till att ansökningar om EU-medel inom förbundets verksamhetsområde ökar.

Finansiella mål

- RAR ska bedriva verksamheten inom givna ekonomiska ramar.

3.2 Kommentarer och bedömning

Förbundet anger ett övergripande mål och fem verksamhetsmål. Till grund för uppföljningen i årsredovisningen redovisas resultaten från en enkätundersökning. Resultaten för år 2013 avviker inte nämnvärt från resultaten året innan. De olika projekt som drivits under 2013 redovisas sedan separat.

Enkätuppföljningen konstaterar en låg svarsfrekvens, utan att denna särskilt anges.

För att kunna ta ställning till resultatet av uppföljningen behöver förbundet till nästa tillfälle komplettera med uppgifter om hur många som erbjudits möjligheten att besvara enkäten, hur stort bortfallet var, vilken svarsfrekvens som gällde samt på vilket sätt de redovisade resultaten kan tolkas statistiskt. Det är inte möjligt att förhålla sig till årets verksamhetsuppföljning eftersom dessa uppgifter saknas. Därmed blir värdet av uppföljningen i denna del begränsad.

Projektgenomgången är pedagogisk och tydlig.

De styrande verksamhetsmål som finns avser processuella förändringar i samverkan utifrån olika utgångspunkter. Den typen av mål är många gånger svåra att enkelt följa upp och pedagogiskt redovisa.

Förbundet kan utveckla måluppföljningen till nästa år genom att bedöma graden av måluppfyllelse. Ur revisionell synpunkt vore det dessutom värdefullt om uppföljningen av de processuella förändringarna sattes i relation till de resurser som är anvisade. Då kan bedömning göras av effekten av målstyrningen i verksamheten. Den bedömningen går inte att göra på ett tillfredsställande sätt i redovisningen för år 2013.

Av de processuella verksamhetsmålen framgår att samverkan aktörerna emellan skall syfta till förbättrade sysselsättningsmöjligheter för de personer som insatserna ytterst riktas mot. Det finns däremot ingen tydlig redovisning av vilka effekter detta skall ge, uttryckt i handlingsplaner eller motsvarande. De resultat som redovisas blir därmed svåra att bedöma. Samordningsförbundet behöver utveckla en tydligare modell för styrningen. Uppföljningen behöver värdera effekten av insatser i förhållande till avsatta resurser och uppställda mål.

Vi bedömer att förbundet finansierar projekt som ligger inom de samverkande parternas samlade områden även om fokus i projekten har ändrats under åren.

Av vad som framkommit vid vår granskning används medlen som står till förbundets förfogande på ett för uppdraget ändamålsenligt sätt. Vi bedömer att förbundets finansiella mål " att bedriva verksamheten inom givna ekonomiska ramar" är uppfyllt.

3.3 Avslutade projekt

Under året har fem delprojekt inom Ciceron slutrapporterats. Slutreflektionerna i dessa rapporter är bl a följande:

svårt att förankra samverkan i verksamheterna

viktig med lokal förankring i projekten

samverkan är svårt, tar tid

förändringar i organisationer påverkar samverkan

Samordningsförbundets roll otydlig och liten

positivt att erhålla medel för att ta fram nya metoder

svårt med länsövergripande projekt, olika behov och förutsättningar

önskan om med löpande resultatuppföljning av projektmålen av Samordningsförbundet

3.4 Nya projekt

Under året har ett nytt projekt beslutats med projektnamn " Ej sjukpenning TRIS" på 1 640 tkr. Projektet skall titta på samordning för personer som ej är berättigade till ersättning från Försäkringskassan av vissa orsaker.

3.5 Intern kontroll

3.5.1 Delegationsordnings och attestordning

Styrelsen beslutar årligen om delegationsordning vilken är densamma för 2013 som för 2012 och tidigare. I samband med att ny förbundsstyrelse tillträtt 2011 fastställdes en attestordning. Attestordningen är sedan dess oförändrad förutom vissa personbyten.

Attestordningen har kompletterats med att huvudprojektledaren för projekt ISAK får attestera fakturor inom projektkod ISAK. Projektet är finansierat genom Europeiska Socialfonden.

- Resultatanalys

Samordningsförbundet RAR i Sörmland

Bilaga 1

	2013-01-01 <u>- 2013-12-31</u>		2012-01-01 <u>- 2012-12-31</u>		2011-01-01 <u>- 2011-12-31</u>		
		%		%		%	
Rörelsens intäkter							
Nettoomsättning	129	0,5%	0	0,0%	90	0,7%	
Medlemsavgifter	15 000	60,7%	15 000	84,2%	13 000	99,3%	0
Övriga rörelseintäkter	9 600	38,8%	2 813	15,8%	0		6 787
Summa intäkter	24 729	100,0% 1)	17 813	100,0%	13 090	100,0%	6 916
Rörelsens kostnader							
Beslutade projekt	-14 118	-57,1% 2)	-12 223	-68,6%	-15 535	-118,7%	-1 894
Summa materialkostnader	-14 118	-57,1%	-12 223	-68,6%	-15 535	-118,7%	-1 894
TB 1	10 611	42,9%	5 590	31,4%	-2 445	-18,7%	5 021
Lokalkostnader	-214	-0,9%	-215	-1,2%	-182	-1,4%	1
Övr. tillverkningskostnader	-61	-0,2%	-66	-0,4%	-64	-0,5%	5
Bilkostnader	-118	-0,5%	-110	-0,6%	-91	-0,7%	-8
Försäljningskostnader	-900	-3,6%	-524	-2,9%	-233	-1,8%	-375
Adm. kostnader	-1 593	-6,4%	-992	-5,6%	-756	-5,8%	-601
Övriga externa kostnader	-68	-0,3%	475	2,7%	-520	-4,0%	-543
Arvoden förtroendevalda	-299	-1,2%	-233	-1,3%	-272	-2,1%	-66
Lönekostnader övriga	-2 972	-12,0%	-2 153	-12,1%	-1 236	-9,4%	-819
Sociala kostnader	-1 672	-6,8%	-1 289	-7,2%	-835	-6,4%	-383
Övriga personalkostnader	-54	-0,2%	-74	-0,4%	-107	-0,8%	20
Avskrivningar och nedskrivningar	-41	-0,2%	-44	-0,2%	-28	-0,2%	3
Summa rörelsens kostnader	-7 993	-32,3% 3)	-5 227	-29,3%	-4 324	-33,0%	-2 766
Rörelseresultat	2 619	10,6%	363	2,0%	-6 769	-51,7%	2 256
Finansiella poster							
Ränteintäkter och liknande	9	0,0%	60	0,3%	209	1,6%	-51
Räntekostnader och liknande	-3	0,0%	-1	0,0%	-1	0,0%	-2
Summa finansiella poster	7	0,0%	59	0,3%	208	1,6%	-53
Res. e. finansiella poster	2 625	10,6%	422	2,4%	-6 561	-50,1%	2 203
Årets resultat	2 625	10,6%	422	2,4%	-6 561	-50,1%	2 203

