

2024-04-29

KALLELSE FÖREDRAGNINGSLISTA

Styrelsens sammanträde 2024-05-03, klockan 08.30 – 12.00

Lokal: Sveagatan 8 och digitalt

1. **Mötets öppnande**
2. **Val av justerare**
3. **Föregående protokoll (Bilaga 1)**
4. **Incheckning**
5. **Revisionsrapporter verksamhetsåret 2023 (Bilaga 2-9) – information**
Revisionen har lämnat sina rapporter för verksamhetsåret 2023. Mikael Holmlund föredragande.
6. **Rapport Analysgruppen, SÖKA projektet och pågående samverkansinitiativ – information**
Mikael Holmlund rapporterar från analysgruppens arbete, samarbetet med de andra förbunden i Norra Norrland samt läget i de beslutade samverkansinitiativen.
7. **Helårsekvivalenterna 2023 – information**
Mikael Holmlund föredragande.
8. **Rapport från NNS Strategikonferens och årsmöte – information**
NNS har haft strategikonferens samt årsmöte. Peter Vigren berättar om intrycken från dagarna.

9. Rapport Försäkringskassans ställningstagande gällande ESF finansiering och Samordningsförbunden – information

Försäkringskassan har tagit ställning till att de inte längre kan stå bakom rekommendationen att samordningsförbunden kan vara mottagare av ESF medel. Mikael Holmlund föredragande.

10. Samlad analys av aktuella frågor angående Finsamlagen och samordningsförbunden – information

Regeringen beslutade den 27 mars att ge Försäkringskassan i uppdrag att analysera behovet av ändringar i Finsam-lagen. Analysen ska göras i dialog med Arbetsförmedlingen, Socialstyrelsen, SKR, ISF och NNS.

Inspektionen för socialförsäkringen (ISF) ges även i uppdrag att utvärdera effekterna av Finsam-insatser. Båda uppdragen ska redovisas senast den 2 december 2024.

11. Internkontrollplan med fokus på placeringspolicy (Bilaga 10) – Beslut

Internkontrollplanen syftar till att säkra styrelsen styrning av förbundet. Vid detta tillfälle föreslås att styrelsen antar en uppdaterad placeringspolicy. Mikael Holmlund föredragande.

Förslag till beslut: Styrelsen antar placeringspolicy enligt förslag

12. Workshop den 14 juni

Den 14 juni är det bokat tid för en workshop enligt årshjulet. Datumet krockar med annan aktivitet för en stor del av styrelsen och det föreligger inget behov för en workshop i de utvecklingsprocesser som förbundet är inne i. Styrelsen föreslås därför beslut att ställa in workshopen och i stället hitta tid för ett kortare sammanträde.

13. Övriga frågor

14. Utcheckning

15. Mötets avslutande

PROTOKOLL

Sammanträdesdatum

Samordningsförbundet Umeåregionen

2024-03-22

Plats och tid	Nolia, lokal Teg, klockan 10.00-12.00	
Beslutande	Peter Vigren Linda Berglund Mikael Broman Andreas Olofsson Mathias Haglund Petra Andersin	Umeå kommun, ordförande § 4–13 Region Västerbotten Försäkringskassan, ordförande § 1–3 Arbetsförmedlingen Vindelns kommun Robertsfors kommun
Övriga deltagare	Grethel Broman Olle Edblom Tomas Nilsson Mikael Holmlund Katarina Hansson Johanna Långdal Persson	Nordmalings kommun Region Västerbotten Vindelns kommun § 1–5, 7–13 Förbundschef Biträdande förbundschef Administratör
Sekreterare <i>Johanna Långdal Persson</i>	
Ordförande <i>Mikael Broman</i>	
 <i>Peter Vigren</i>	
Justerare <i>Andreas Olofsson</i>	

BEVIS

Justeringen har tillkännagivits genom anslag hos Region Västerbotten samt Nordmaling, Vindeln, Umeå, Robertsfors, Bjurholm och Vännäs kommuner.

Samordningsförbundet Umeåregionen

Sammanträdesdatum: 2024-03-22 **Justeringsdatum:** 2024-04-26

Datum för anslags uppsättande: 2024-05-02 **Datum för anslags nedtagande:** 2024-05-23

Protokollet förvaras på Samordningsförbundets kansli.

Underskrift
Johanna Långdal Persson

§ 1 Mötets öppnande

Mikael Broman förklarade mötet öppnat.

§ 2 Val av justerare

Andreas Olofsson valdes till justerare.

§ 3 Föregående protokoll (Bilaga 1)

Föregående protokoll godkändes och lades till handlingarna.

§ 4 Incheckning

Var och en checkade in.

§ 5 Förslag årsredovisning för verksamhetsåret 2023 (Bilaga 2)

Mikael Holmlund presenterade förslaget för årsredovisningen samt helårsekvivalenter från SCB. Särskild fokus lades på uppföljning av strategiska mål och ekonomi

Beslut: Styrelsen fastställde årsredovisning enligt förslaget.

§ 6 Lägesrapport revisionen

Mikael Holmlund informerade om nuläge gällande årets revision.

Styrelsen godkände rapporten.

§ 7 Medlemssamrådets funktion

Mikael Broman inledde diskussionen med frågeställning om strukturen för medlemssamråden i regionen och att det inom Försäkringskassan tagits beslut om formerna för samråden behöver ses över. Styrelsen diskuterade frågan.

Beslut: Presidiet fick i uppdrag att ta fram ett förslag på ny form för medlemsdialog för avrapportering i styrelsen.

§ 8 Rapport om den massförfrågan om uttag av offentlig handling

Mikael Holmlund rapporterade om händelsen och hur diskussionen gått bland förbunden.

Styrelsen diskuterade frågan och gav kansliet i uppdrag att ta fram förslag på rutin för utlämnade av offentlig handling.

§ 9 Rapport från ledardag

Katarina Hansson rapporterade från ledardagen.

Styrelsen godkände rapporten.

§ 10 NNS lägesrapport

Peter Vigren rapporterade att NNS är i slutet med processen att rekrytera ett utökat tjänstepersonsstöd. NNS arbetar målmedvetet med fem utvecklingsområden och blir allt mer en effektiv intresseorganisation för samordningsförbunden.

Vidare rapporterar Peter att regeringen förväntas ta beslut om att ge Försäkringskassan i uppdrag att göra en översyn av Finsamlagen.

Frågan om möjligheten att ta emot medel från ESF diskuterades också i nationella rådet. ESF rådet är tydliga med att de ser positivt på att samordningsförbunden är stödmottagare.

Styrelsen godkände rapporten.

§ 11 Övriga frågor

Inga övriga frågor var anmälda.

§ 12 Utcheckning

Var och en checkade ut.

§ 13 Mötet avslutas

Ordförande förklarade mötet avslutat.

Granskning år 2023 av Samordningsförbundet Umeåregionen



April 2024
Ingrid Lindberg
Revisionskontoret
Region Västerbotten



Innehåll

1. Sammanfattande analys	3
Måluppfyllelse	3
Räkenskaper och årsredovisning	3
Styrning	3
Rekommendationer	3
2. Bakgrund	5
Iakttagelser i 2022 års granskning	5
Granskningens genomförande	5
Revisionskriterier	6
Definitioner	6
3. Samordningsförbundets uppdrag	7
Lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser	7
Förbundsordning	7
Rekommendationer från Nationella rådet	7
Verksamhetsplan för år 2023	8
4. Förbundets verksamhet under år 2023	10
Styrelsens styrdokument och protokoll	10
Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning	10
Förbundets ekonomistyrning	11
Bokslut och räkenskaper 2023	12
Förbundets uppföljning av verksamhetsmål	13
5. Svar på revisionsfrågor	15
Rekommendationer	15

1. Sammanfattande analys

Vi har av Samordningsförbundet Umeåregionens revisorer fått i uppdrag att granska förbundets verksamhet och årsredovisning år 2023. Nedan redogör vi för våra huvudsakliga iakttagelser.

Måluppfyllelse

För år 2023 budgeterade styrelsen ett underskott på -0,9 miljoner kronor. Resultatet blev ett överskott på 0,1 miljoner kronor. I förhållande till budget var det en positiv avvikelse med 1,1 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick vid årets slut till cirka 2,1 miljoner kronor. Det är i enlighet med de rekommendationer som finns för samordningsförbund.

Styrelsen bedömde att måluppfyllelsen var relativt god för förbundet som helhet. Styrelsen bedömde att Vuxentorget hade betydligt starkare resultat medan Ungdomstorget och Samverkansteamerna i kranskommunerna hade gått tillbaka något. Styrelsen bedömde att utfallet var något lägre än föregående år, med viss variation mellan målområden och samverkansplattformar. När det gällde individmålen bedömde styrelsen att två mål var uppfyllda och två mål uppfylldes inte. Styrelsen bedömde att det finansiella målet var uppfyllt.

Mot bakgrund av att förbundet uppfyllde det finansiella målet men att de strategiska målen och individmålen uppfylldes i varierande grad gör vi bedömningen att förbundet delvis hade en tillräcklig måluppfyllelse.

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 i allt väsentligt hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde. Styrelsen kan dock utveckla målstyrningen.

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:

- Tydliggör i verksamhetsplanen så att det framgår vilka mål och målvärden som styrelsen avser att följa upp kopplat till förbundets verksamhet.
- Gör en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut vid delårsrapporten per augusti.

- Säkerställ att hänvisning till beslutsunderlag framgår av styrelsens protokoll.

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 2023 beslutade revisorerna att genomföra en granskning av Samordningsförbundet Umeåregionen.

Iakttagelser i 2022 års granskning

Granskningen år 2022 visade 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.

Resultatet för år 2022 blev ett överskott på 0,2 miljoner kronor. Det egna kapitalet uppgick till cirka 2 miljoner kronor vilket är i enlighet med rekommendationerna från Nationella rådet. Styrelsen bedömde att det strategiska målet var uppfyllt för Ungdomstorget i Umeå medan Vuxentorget i Umeå och samordningsteamerna i kranskommunerna delvis uppfyllde målet. Revisorerna bedömde att förbundet hade delvis tillräcklig måluppfyllelse.

Revisorerna bedömde att styrelsen i allt väsentligt hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten och lämnade följande rekommendation:

- Säkerställ att hänvisning till beslutsunderlag framgår av styrelsens protokoll.

I sitt svar meddelade styrelsen att styrelsen skulle säkerställa att hänvisning till beslutsunderlag framgår av styrelsens protokoll.

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 Umeåregionens 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 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 Umeåregionens verksamhet år 2023.

Revisionskriterier

Vår bedömning av förbundets 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

Individeriktade insatser **syftar till att stödja individer som är i behov av samordnat stöd** för att uppnå eller förbättra sin arbetsförmåga. Insatserna kan vara arbetslivsriktade, aktiverande och motiverande, behandlande eller förebyggande. De individeriktade insatserna genomförs av förbundsmedlemmarnas medarbetare.

Strukturövergripande insatser

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

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§ finsamlagen 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 lagen ska styrelsen fastställa samordningsförbundets budget senast den 30 november varje år. Styrelsen ska dessförinnan samråda med förbundsmedlemmarna om budgeten. Årsredovisning ska beslutas senast 31 mars.

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

Förbundsordning

Medlemmar i Samordningsförbundet Umeåregionen är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten samt kommunerna Umeå, Vännäs, Vindeln, Nordmaling, Robertsfors och Bjurholm. Förbundets ändamål är att inom medlemmarnas geografiska område svara för finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet för att underlätta och uppnå en effektiv resursanvändning. Styrelsen ska bestå av 9 ledamöter och 9 ersättare. Varje medlem väljer en ledamot och en ersättare för denne.

Enligt förbundsordningen ska förbundet hålla medlemmarna underrättade om förbundets ekonomi och verksamhet samt samråda med medlemmarna om budgeten. Vidare ska styrelsen upprätta tertialuppföljningar med helårsprognos samt en helårsuppföljning för verksamheten och ekonomin som skickas till medlemmarna.

Förbundets protokoll ska anslås på respektive förbundsmedlems officiella anslags-tavla.

Rekommendationer från Nationella rådet

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

För förbund med en medelstillsdelning mellan 7,1 – 15 miljoner kronor rekommenderar Nationella rådet att det egna kapitalet maximalt uppgår till 20 procent av medelstillsdelningen upp till 7 miljoner kronor och 15 procent på belopp därutöver.

Nationella rådet rekommenderar att minst ett medlemssamråd genomförs årligen.

Verksamhetsplan för år 2023

Inför år 2023 antog styrelsen en gemensam överenskommelse om samverkan med länets kommuner, Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Region Västerbotten och Kriminalvården. Bakgrunden var att parterna önskade ett gemensamt strategiskt dokument i stället för flera separata överenskommelser. Överenskommelsen skulle också i tillämpliga delar vara verksamhetsplan och budget för samordningsförbundet. I bilagor till överenskommelsen har styrelsen beslutat om övergripande mål och indikatorer för samverkansöverenskommelsen.

Av målbilagan framgår att överenskommelsens finansiella mål avsåg samordningsförbundet. För övriga mål framgick inte på ett tydligt sätt vilka mål som var kopplade till samordningsförbundets verksamhet och vilka mål som gällde för hela överenskommelsen. Först i årsredovisningen tydliggjorde styrelsen vilka mål som styrelsen följde upp kopplat till förbundets verksamhet.

Vision

Överenskommelsen ska bidra till arbetskraftsförsörjningen genom att varje människas arbetsförmåga tas till vara genom hållbart samarbete i ständig utveckling.

Övergripande mål

Varje individ med behov av att överenskommelsens parter samverkar ska stödjas mot arbete, studier eller i vissa fall annan hållbar lösning.

Samverkan ska bidra till kompetensförsörjning på den lokala arbetsmarknaden och att individer blir inkluderade i samhället, genom att rätt aktör, i rätt tid ger rätt stöd med säkra övergångar.

Effekt mål

Andel individer i arbetskraften ska öka

Andelen individer som är beroende av ersättning från det offentliga trygghetssystemet ska minska.

Strategiska mål

Genom samverkansöverenskommelsen har styrelsen beslutat om 13 strategiska mål och 20 indikatorer för att mäta dessa. Av överenskommelsen framgår att samordningsförbundet ansvarar för uppföljning av överenskommelsen på en övergripande nivå. Enligt styrelsens årsredovisning var syftet med de strategiska målen att tydliggöra den gemensamma ambitionsnivån. Målen fanns inom följande områden:

- Ohälsa
- Arbetslöshet
- Ekonomiskt bistånd
- Förebyggande
- Förutsättningar för samverkan

Under målområde *förutsättningar för samverkan* återfanns de mål som samordningsförbundet hade i verksamhetsplan 2022:

- Skapa hållbara samverkansplattformar som är i ständig utveckling
- Tillgodose människors behov av samordnat stöd av arbetslivsinriktad rehabilitering

Indikator skulle vara den sociala redovisningen för arbetsmarknadstorgen och etableringsprocessen. Målvärden framgick inte av bilagan, men av en bilaga till årsredovisningen framgick att målvärdet, liksom för år 2022, var ett impactindex på 70.

Individmål för arbetsmarknadstorgen

Av samverkansöverenskommelsen framgår inte vilka individmål styrelsen satt för arbetsmarknadstorgen. Av årsredovisningen framgår dock följande målsättningar.

- Minst 70 procent av de som avslutats ska ha gått till en för individen positiv lösning
- 35 procent av de som avslutat till en för individen positiv lösning ska ha gått vidare till arbete
- 25 procent av de som avslutat till en för individen positiv lösning ska ha gått vidare till studier
- 25 procent ska ha gått vidare till insatser via arbetsförmedlingen

Mål för god ekonomisk hushållning

- Det egna kapitalet får inte överstiga den av nationella rådet rekommenderade nivån på eget kapital enligt den så kallade trappan.

Vår kommentar

Det är svårt att avgöra vilka mål i samverkansöverenskommelsen som avser samordningsförbundets verksamhet och vilka mål som avser den övergripande överenskommelsen. Samverkansöverenskommelsen är ett viktigt styrdokument för förbundet, eftersom förbundet ska samordna insatser som ska bidra till samverkan i enlighet med de strategiska målen. Överenskommelsen utgör i praktiken en parallell och av styrelsen beslutad målstruktur för samverkan, som styrelsen också har att förhålla sig till förutom de egna målen i verksamhetsplanen. För att kunna följa den röda tråden, från verksamhetsplan till årsredovisning, bör det redan i verksamhetsplanen tydligt framgå vilka mål och målvärden styrelsen satt för den verksamhet som förbundet finansierar och vilka mål som avser den övergripande överenskommelsen. Det är viktigt att styrelsen i sin roll som styrelse beslutar om mål inom områden som styrelsen genom sina verksamheter har förutsättningar att påverka. Det är oklart i vilken grad styrelsen genom sina verksamheter kan påverka resultaten för indikatorer som handlar om hela Umeåregionen. För flera av dessa indikatorer beror resultaten troligen i första hand på externa faktorer och inte på insatser från styrelsen eller styrelsens verksamheter.

Vi rekommenderar styrelsen att utveckla målstyrningen så att det tydligt framgår vilka mål som styrelsen ska följa upp för styrelsens verksamhet och vilka mål som avser den övergripande överenskommelsen.

4. Förbundets verksamhet under år 2023

Styrelsens styrdokument och protokoll

Styrelsen för Samordningsförbundet Umeåregionen hade under år 2023 sex protokollförda sammanträden. Protokollen var tydliga och innehöll bakgrundsbeskrivningar till ärenden samt styrelsens beslut. Hänvisningar till bilagor förekom i varierande grad. Av protokollen framgick att styrelsen fick information om förbundets ekonomi, insatser, omvärldsbevakning med mera.

Vi har översiktligt gått igenom förbundets styrdokument. Samordningsförbundet har i hög grad beslutat om grundläggande styrande och redovisande dokument såsom verksamhetsplan, budget, attestordning, delårsbokslut och årsredovisning.

Vår kommentar

Styrelsens protokoll var tydliga. Vi rekommenderar att hänvisning till beslutsunderlag görs i större omfattning. Styrelsen beslutade i hög grad om viktiga styrande och uppföljande dokument. Styrelsen bevakade aktivt frågor om ekonomi och verksamhet.

Genomförda uppgifter enligt lag om finansiell samordning

I följande avsnitt redogör vi för hur samordningsförbundet under år 2023 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen

Samordningsförbundet Umeåregionen beslutade om sin verksamhetsplan för år 2023 i november 2022 (§ 62). Av förbundets verksamhetsplan framgick övergripande vision, målsättningar och prioriteringar. Verksamhetsplanen innehöll budget för år 2023 och plan för åren 2024 - 2025.

Stödja samverkan mellan samverkansparterna

I syfte att bygga upp och underhålla en effektiv samverkan mellan parterna arbetar förbundet med strukturell samverkan på flera olika sätt. Förbundet finansierar stödprocesser såsom ledarskapsutveckling, sektorsövergripande kompetensutveckling, omvärldsbevakning med mera. Exempelvis genomförs varje år en ledardag för chefer med flera från de samverkande parterna. Förbundets kansli håller också i ett nätverk med nyckelpersoner från plattformarna där syftet är att stödja gemensamma arbetssätt.

Finansiera insatser för individer i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser

Enligt verksamhetsplanen är förbundets målgrupp individer i åldern 16 - 64 år som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser. Förbundet bedrev under år 2023 verksamhet för cirka 11,6 miljoner kronor. Kostnader för individinriktade insatser utgjorde cirka 8,1 miljoner kronor vilket motsvarade 70 procent. Under året fick 705 personer stöd inom ramen för förbundets samverkansinsatser inom arbetsmarknadstorgen. Dessutom fick 23 individer stöd inom processen för etablering av nyanlända.

Förbundets insatser organiseras till stor del i så kallade plattformar med det gemensamma samlingsnamnet *Arbetsmarknadstorgen*. Förbundets insatser år 2023 var:

- Ungdomstorget
- Vuxentorget
- Samordningsteam i Vännäs, Vindeln, Robertsfors, Nordmaling och Bjurholm
- Samordnade individprocesser inom etableringen för nyanlända
- KRAFT – försöksverksamhet med målgrupp utrikesfödda kvinnor med begränsad skolbakgrund

Besluta på vilket sätt medlen för finansiell samordning ska användas

Inför år 2023 beslutade styrelsen om verksamhetsplan och budget. Styrelsen beslutade under år 2023 om detaljbudget och verksamhet baserat på inkomna verksamhetsplaner från plattformarna med mera. Ärendena hade dessförinnan beretts i den strategiska samverkansgruppen. Den strategiska samverkansgruppen består av chefstjänstemän från samordningsförbundets huvudmän.

Svara för uppföljning och utvärdering av samverkansinsatserna

Verksamheterna ska löpande lämna uppföljningar till styrelsen utifrån uppställda mål för verksamheten. Styrelsen följde löpande upp de olika insatserna i samband med sina tertialrapporter. I samband med årsredovisningen redovisade styrelsen utfall och utvärderade resultaten för insatserna.

För uppföljning av Arbetsmarknadstorgen använder förbundet sig av social redovisning. Social redovisning är ett verktyg för att synliggöra insatsers sociala värden och samhällseffekter. För att analysera och bedöma målluppfyllelse i den sociala redovisningen använder förbundet ett index som visar målluppfyllelse i procent i förhållande till mål och indikatorer i den sociala budgeten. Resultaten presenteras också för parterna vid ett årligt socialt revisionsseminarium.

Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Styrelsen beslutade om sin verksamhetsplan och budget för år 2023 den 22 november 2022. Styrelsen beslutade om sin årsredovisning för år 2023 den 22 mars 2024. Detta var inom den lagstadgade tiden.

Vår kommentar

Vår bedömning är att Samordningsförbundet Umeåregionen under år 2023 genomförde sina uppgifter enligt 7§, lag om finansiell samordning.

Samordningsförbundet fortsatte under år 2023 att utveckla och bidra till samverkan. Genom sin verksamhet verkade förbundet för att förbundets målgrupper skulle få stöd och rehabilitering i syfte att komma till egen försörjning.

Förbundets ekonomistyrning

Samordningsförbundets agerande under år 2023

För år 2023 budgeterade styrelsen ett underskott på -0,9 miljoner kronor. Syftet var att minska det egna kapitalet för att ligga väl under den av Nationella rådet rekommenderade högsta nivån.

Styrelsen beslutade om tertialuppföljningar inklusive helårsprognos per april och augusti 2023. Per april var prognosen för år 2023 ett underskott på -0,4 miljoner kronor och per augusti var prognosen ett underskott på -0,2 miljoner kronor.

I årsredovisningen redovisade styrelsen ett överskott på 0,1 miljoner kronor. Detta var en positiv avvikelse från budget med 1,1 miljoner kronor. Enligt styrelsen förklarades avvikelsen främst av att kostnader för insatserna var lägre än budgeterat. De största budgetavvikelserna fanns inom insatserna *Ungdomstorget*, *Vuxentorget* och *De sammanhållna insatserna för unga*. Styrelsen uppgav att vakanser var orsaken till överskottet.

Tabellen nedan visar hur förbundets ekonomi utvecklats de senaste fem åren.

(Belopp i tusental kronor)	Utfall 2023	Budget 2023	Utfall 2022	Utfall 2021	Utfall 2020	Utfall 2019
Intäkter huvudmän	11 354	11 354	11 380	11 380	11 380	11 450
Intäkter ESF-projekt	-		-	141	1 649	1 739
Övriga intäkter	273	131	131	125	103	128
Kostnader insatser	-8 707	-9 600	-8 407	-9 218	-10 302	-12 038
Varav ESF-projekt	-150	-150	-	-126	-1 557	-1 744
Övriga kostnader	-2 861	-3 035	-2 868	-2 505	-2 813	-2 278
Årets resultat	59	-1 150	236	-204	17	-1 000
Eget kapital	2 095	886	2 036	1 800	2 010	1 993
Andel av erhållna medel	18 %	8 %	18 %	16 %	18 %	17 %

Källa: Bearbetade uppgifter från årsredovisningar för åren 2019–2023

Vår kommentar

Positivt var att styrelsen arbetade aktivt med att planera och följa upp insatser för att hålla sig inom den rekommenderade nivån på eget kapital. På grund av lägre kostnader för insatserna än budgeterat var resultatet vid årets slut 1,1 miljon kronor högre än planerat. Det egna kapitalet var dock inom den av Nationella rådet rekommenderade nivån.

Enligt kommunallagen 11 kap. 5 § ska budgeten upprättas så att intäkterna överstiger kostnaderna. Samordningsförbundets budgeterade intäkter för år 2023 understeg de budgeterade kostnaderna med 1,1 miljoner kronor. Enligt Nationella rådets handbok för finansiell samordning finns en möjlighet för förbunden att lägga en underfinansierad budget om den kan balanseras av det egna kapitalet. Vi vill liksom tidigare år påminna om vikten av att styrelsen även i fortsättningen noggrant följer det ekonomiska utfallet vid en underfinansierad budget för att inte riskera att hela det egna kapitalet förbrukas.

Bokslut och räkenskaper 2023

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 mer 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 2023

Under år 2023 upprättade styrelsen tertialrapporter per april och augusti i enlighet med förbundsordningen. Vår granskning fokuserar på den lagstadgade delårsrapporten per augusti 2023.

Delårsrapporten följde i huvudsak den struktur som följer av Rådet för kommunal redovisnings rekommendation R17, *Delårsrapport*. I delårsrapporten följde styrelsen dock inte upp måluppfyllelsen för de strategiska målen och det finansiella målet och gjorde ingen prognos om måluppfyllelsen vid årets slut.

Årsredovisning 2023

I årsredovisningen redovisade styrelsen resultat och analys på aggregerad nivå för målen. I bilagor till årsredovisningen fanns redovisning och analys av måluppfyllelse för respektive verksamhet. Årsredovisningen följde Nationella rådets mall för årsredovisning för finansiella samordningsförbund.

Finansiellt mål

Samordningsförbundet Umeåregionen har en medelstilleddning på 11,35 miljoner kronor för år 2022. Detta innebär ett rekommenderat maximalt eget kapital på 2,053 miljoner kronor. Förbundets egna kapital uppgick vid årets slut till 2,095 miljoner kronor. Styrelsen bedömde att det var en marginell avvikelse mot rekommendationerna.

Övergripande strategiska mål

Styrelsen bedömer det strategiska målet både samlat för hela förbundet, men också för varje verksamhet (plattform) och delområde. För att det strategiska målet ska vara uppnått ska 70 procent av målen i förbundets sociala redovisning uppnås. Social redovisning är ett verktyg för att synliggöra de sociala värden och samhällseffekter som förbundet skapar. För att analysera och bedöma måluppfyllelse i den sociala redovisningen använder styrelsen ett index som visar måluppfyllelse i procent i förhållande till mål och indikatorer i den sociala budgeten.

Styrelsens samlade bedömning var att måluppfyllelsen var relativt hög även om utfallet var något lägre än föregående år. Styrelsen bedömde att Vuxentorget hade betydligt starkare resultat medan Ungdomstorget och Samverkansteamerna i kranskommunerna hade gått tillbaka något.

Resultat per verksamhet

Mål och målvärde	Resultat	
	Förbundet som helhet	68
Minst 70 procent av målen i den sociala redovisningen uppnås.	Ungdomstorget i Umeå	72
	Vuxentorget i Umeå	78
	Samordningsteamerna i kranskommunerna	62

Källa: Bearbetade uppgifter från årsredovisning 2023

Resultat per målområde

Det övergripande strategiska målet består av fem olika målområden med olika viktning. Styrelsen analyserade det samlade utfallet för de fem olika målområdena och gav förslag på åtgärder för att komma till rätta med identifierade brister. Styrelsen bedömde att höga resultat hade uppnåtts inom delområdena jämlik samverkan, deltagarnöjdhet och medarbetarnöjdhet. Något lägre resultat hade uppnåtts inom område god samordning och medlemsnytta. Inom område samhälls- och medborgarnytta bedömde styrelsen att resultatet var lågt. Styrelsen bedömde att utfallet var något lägre än föregående år, med viss variation mellan områden och samverkansplattformar.

Målområde	Målvärde	Resultat
Samhälls- och medborgarnytta	70	57
God samordning och medlemsnytta	70	66
Jämlik samverkan	70	81
Deltagarnöjdhet	70	84
Medarbetarnöjdhet	70	76

Källa: Bearbetade uppgifter från årsredovisning 2023

Insatsernas resultat på individnivå

Inom ramen för samordningsförbundet hade 772 personer fått stöd under året jämfört med 705 personer år 2022. Samordningsförbundet redovisade på aggregerad nivå resultatet för de individer som avslutat sina insatser under år 2023. Två mål var uppfyllda och två mål uppfylldes inte.

Individmål	Resultat i procent	Styrelsens bedömning av måluppfyllelsen
Minst 70 procent av de som avslutats har gått till en för individen positiv lösning	62	● Målet uppfylls inte
35 procent av de som avslutat till en för individen positiv lösning ska ha gått vidare till arbete	35	● Målet uppfylls
25 procent av de som avslutat till en för individen positiv lösning ska ha gått vidare till studier	17	● Målet uppfylls inte
25 procent av de som avslutat till en för individen positiv lösning ska ha gått vidare till insatser via arbetsförmedlingen	25	● Målet uppfylls

Källa: Bearbetade uppgifter från årsredovisning 2023





Vår kommentar

Styrelsen bedömde att måluppfyllelsen var relativt god. Vi gör bedömningen att förbundet delvis hade en tillräcklig måluppfyllelse mot bakgrund av att förbundet uppfyllde sina mål i varierande grad. Målet för det egna kapitalet uppfylldes, det övergripande strategiska målet var nära målnivån medan målen för respektive verksamhet och målen på individnivå uppfylldes i varierande grad.

5. Svar på revisionsfrågor

Granskningen har innefattat en bedömning av tillämpningen av lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, kommunal bokförings- och redovisningslag samt god redovisningssed. Vår bedömning är att årsredovisningen i tillfredsställande utsträckning upprättats i enlighet med denna normgivning.

Vår sammanfattande bedömning är att styrelsen i allt väsentligt hade tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde.

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 2023.
Är årsredovisningen upprättad i enlighet med lagens krav och anvisningar från normgivande organ?		Årsredovisning 2023 är i allt väsentligt upprättad i enlighet med lagar och gällande normgivning.
Har samordningsförbundet haft en tillräcklig måluppfyllelse?		Styrelsen hade ett eget kapital i nivå med rekommendationerna. För respektive verksamhet och delområde uppfylldes målen i varierande grad.
Har förbundsstyrelsen haft en tillräcklig styrning och kontroll över verksamheten inom sitt ansvarsområde?		Styrelsen höll sig informerad om ekonomi och verksamhet. Styrelsen uppfyllde uppgifterna enligt lag om finansiell samordning. Målstyrningen kan dock utvecklas.

Rekommendationer

Vi rekommenderar styrelsen att arbeta med följande område:

- Tydliggör i verksamhetsplanen så att det framgår vilka mål och målvärden som styrelsen avser att följa upp kopplat till förbundets verksamhet.
- Gör en prognos av måluppfyllelsen vid årets slut vid delårsrapporten per augusti.
- Säkerställ att hänvisning till beslutsunderlag framgår av styrelsens protokoll.

Umeå den 8 april 2024

Ingrid Lindberg
Certifierad kommunal revisor

Revisionskontoret
Region Västerbotten



INTERNKONTROLLPLAN

Fastställdes av styrelsen 2023-03-17

INTERNKONTROLLPLAN

1. Inledning

För att kunna säkerställa beslutade mål för Samordningsförbundet Umeåregionen uppnås och att gällande lagstiftning följs behövs riktlinjer för intern styrning och kontroll.

Sveriges kommuner och regioner konstaterar följande i skriften På den säkra sidan.

Den interna kontrollen handlar om att på en rimlig nivå säkerställa:

- *Att verksamheten lever upp till målen och är kostnadseffektiva, det vill säga god ekonomisk hushållning.*
- *Att informationen om verksamheten och om den finansiella samordningen är ändamålsenlig, tillförlitlig och tillräcklig.*
- *Att de regler och riktlinjer som finns följs.*
- *Att möjliga risker inringas, bedöms och förebyggs.*

2. Styrelsens ansvar för intern kontroll

Ansvar för den interna kontrollen ligger på styrelsen.

Revisorernas roll är att granska hur styrelsen utför den interna kontrollen och ha en konsultativ roll gentemot styrelsen i frågor som berör intern kontroll.

3. Styrdokument

För att förbundet ska uppnå en god kontrollmiljö finns följande dokument:

- Förbundsordningen (beslutad av förbundets medlemmar)
- Attest- och delegationsordning
- Verksamhetsplan/överenskommelse med budget
- Delårsrapport och årsredovisning
- Plan för uppföljning
- Dokumenthanteringsplan (ej framtagen)
- Politys och riktlinjer gällande förbundet

4. Internkontrollplan

En internkontrollplan ska något förenklat svara på följande frågor:

- Vad ska kontrolleras?
- När ska den kontrolleras?
- Hur ska kontrollen genomföras?
- Vem ska utföra kontrollen och hur ska rapporteringen ske?

En risk- och konsekvensanalys ska genomföras varje år enligt följande struktur.

Konsekvensanalysen kan uttryckas som den ekonomiska, politiska, tekniska, mänskliga och verksamhetsmässiga konsekvenser för förbundet eller för enskilda individer, som kan uppstå vid fel och brister i olika granskningsområden/rutiner.

- **Försumbar**, konsekvensen av ett fel är obetydlig för intressenterna och förbundet.
- **Lindrig**, konsekvenserna av ett fel uppfattas som litet för intressenterna och förbundet.
- **Kännbar**, konsekvenserna av ett fel är av den arten att den uppfattas som besvärande för intressenterna och förbundet.
- **Allvarlig**, konsekvenserna av ett fel är så stor att felet inte bör inträffa.
- **Mycket allvarlig**, konsekvenserna av ett fel är stort att felet inte får inträffa.

INTERNKONTROLLPLAN

Risk kan uttryckas som sannolikheten för att fel uppstår.

- **Osannolik**, risken är praktiskt taget obefintlig att fel uppstår.
- **Mindre sannolik**, risken är liten att fel uppstår.
- **Möjlig**, det finns risk för att fel uppstår.
- **Sannolik**, det är möjligt att fel uppstår.
- **Mycket sannolik**, det är mycket möjligt att fel uppstår.

Internkontrollplan för Samordningsförbundet Umeåregionen

	Process/ område	Kontroll moment	Kontroll ansvarig	Metod	Frekvens	Rapport Styrelsen	Konsekvens Risk- bedömning
Styrelsens interna kontroll	Förbundets styrdokument är aktuella	Uppföljning	Förbundschef	Genomgång/ kontroll av styrdokument	1 ggr/år	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Lindrig Mindre sannolik
	Att kvalitetssäkring sker	Insamlande av rapporter från finansierade insatser	Förbundschef	Totalundersökni ng av alla återrapporter	3 ggr/år	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Allvarlig Mindre sannolik
	Att delaktighet och styrning sker från projektägarna och medlemmarna i förbundet	Insamlande av rapporter hur ledning och styrning sker, samt vilka representanter som sitter med.	Förbundschef	Totalundersökni ng av alla aktuella insatser som har styrgrupper	1 ggr/år	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Kännbar Möjlig
	Förbundet följer GDPR	Kontroll av rutiner på kansliet	Förbundschef	Avstämning med dataskyddsomb ud	1 ggr/ år	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Lindrig Mindre sannolik
	Inköp och upphandling	Kontroll av efterlevnad av rutiner	Förbundschef	Avstämning av genomförda inköp och upphandlingar	1 ggr/år	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Lindrig Mindre sannolikt
	Protokoll	Dokumentera styrelsen sammanträden	Förbundschef	Dokumentera	Löpande	Vid alla styrelsemöt en	Allvarligt Mindre sannolikt
Ekonomi	Budget i balans	Kostnader i förhållande till budget. Prognos utfall, tertial och helår	Styrelsen	Ekonomisk rapport	4 ggr/år	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Allvarlig Möjlig
	Rekvirering från finansierade verksamheter, fakturerings av förbundet	Avstämning vid rekvirering, samt följa rutiner som är framtagna	Förbundschef	Jämförelse med budget och bifogade underlag	3 ggr/år	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Allvarlig Mindre sannolik
	Moms och skatt	Redovisning av moms och skatt till Skatteverket	Förbundschef	Enligt underlag	löpande	Vid delårs och/eller årsrapporte r	Allvarlig Mindre sannolik
Verksamhets plan	Verksamhetsplan/ Lokal överenskommelse	Mellan Samordningsförbundets medlemmar.	Styrelsen	Framtagande och revidering enligt årshjul	1 ggr/år	Styrelse sammanträ de november	Allvarlig Mindre sannolik

INTERNKONTROLLPLAN

	Förbundets mål i Verksamhetsplan uppnås	Sammanställning i årsredovisning	Förbundschef	Löpande uppföljning	2 gånger per år	Vid delårs och/eller årsrapporter	Kännbar Möjlig
	Analysarbete	Analysera och sammanställa SCB:s helårsekvivalenter samt statistik från medlemmarna	Förbundschef	Tvårorganisatorisk statistikinhämtning	Löpande	Löpande	Kännbar Möjlig
	Juridiska frågor i samverkan klargörs	Att bistå medlemmarna i koordinering av dokument och rutiner	Förbundschef	Tvårorganisatoriskt arbete	1/ggr år	Vid delårs och/eller årsrapporter	Allvarligt möjlig

Ovanstående matris visar den löpande internkontrollen i förbundet, samt en risk- och konsekvensbedömning. Styrelsen kan även besluta om särskild kontroll av systemet, rutiner och annat. Dessa kontrollen kan skifta från år till år, det kan tex gälla kontroll av information om förbundet är uppdaterat i material och på hemsidan, att fattade styrelsebeslut verkställs.

PLACERINGSPOLICY FÖR SAMORDNINGSFÖRBUNDET UMEÅREGIONEN

Placeringspolicyn syftar till att lägga fast mål och riktlinjer för samordningsförbundet Umeåregionen inom följande finansiella områden:

- beslutanderätt och organisation
- riktlinjer för likviditetsförvaltning
- rapportering

Allmänna förutsättningar

Samordningsförbundets styrelse ska varje år upprätta en plan för förbundets verksamhet och ekonomi för de nästföljande tre åren. För det första av de tre åren skall styrelsen upprätta en preciserad årsbudget. Årsbudgeten skall också åtföljas av mål för verksamheten. I samordningsförbundets årsredovisning fastställs förvaltningsberättelse, resultat- och balansräkning samt finansieringsanalys.

Beslutanderätt och organisation

Placeringspolicyn fastställs av samordningsförbundets styrelse.

Styrelsen presidium ansvar för medelsförvaltning, verkställer styrelsens beslut samt lämnar förslag till uppdateringar av gällande placeringspolicy om nya förutsättningar uppstår. Detta ska ske i dialog med utsedd ekonom vid Umeå kommun, enligt avtal om ekonomisk hantering.

Riktlinjer för likviditetsförvaltning

Utlåning av samordningsförbundets egna medel ska ske på sådant sätt att god avkastning erhålls. Finansverksamheten ska bedrivas så att den medverkar till att säkerställa betalningsförmåga på kort och lång sikt. Den ska genomföras på ett säkert och effektivt sätt utan spekulativa inslag och så att en betryggande säkerhet alltid upprätthålls.

Samordningsförbundet ska inte ta några valutarisker vid utlåning av likvida medel. Endast utlåning i svensk valuta får förekomma.

Utlåning får endast ske i fast ränteplacering. Tillåtna motparter vid utlåning är svenska banker.

Likviditetsrisken begränsas genom likviditetsplanering och val av utlåningsform. Löptiden på utlånade medel ska alltid anpassas till framtida behov av betalningsmedel på kort sikt så att det finns en tillfredsställande betalningsberedskap. Långfristig (mer än ett år) utlåning av överskottslikviditet är inte tillåtet.

Extern förvaltning ska godkännas av samordningsförbundets styrelse.

2024-05-03

Rapportering

För att kontinuerligt informera samordningsförbundets styrelse om medelförvaltningens utveckling, ska ett väl fungerande rapportsystem finnas. Uppföljningen av den finansiella verksamheten ska inordnas i den övriga ekonomiska uppföljningen i form av tertialrapporter och årsredovisning.