



**Samordningsförbundet i Värmdö**

## **Granskningsrapport 2012**

Offentlig sektor  
KPMG AB  
2013-03-10  
*Antal sidor: 7*

Värmdö Finsam 2012 Granskningsrapport

## Innehåll

1.	Sammanfattning	1
2.	Bakgrund	1
3.	Syfte	2
4.	Risikanalys	2
5.	Omfattning	2
6.	Revisionskriterier	3
7.	Metod	3
8.	Projektorganisation	3
9.	Redovisning och bokslut 2012	4
9.1	Resultaträkning 2012	4
9.2	Balansräkning 2012-12-31	4
9.3	Intern kontroll	5
10.	Verksamhet 2012	5
10.1	Förbundsmål	5
10.2	Projekt mål	6
10.2.1	Faris	6
10.2.2	Unga och vuxna	6
10.2.3	Kunskapsutveckling inom rehabilitering	6
10.3	Effektivitet och ändamålsenlighet	6
10.4	Jämförelse med andra samordningsförbund	7

## 1. Sammanfattning

Vi har av Samordningsförbundet i Värmdös (VärmSam) revisorer fått i uppdrag att granska VärmSams verksamhet och årsredovisning 2012. Granskningen har syftat till att bedöma årsredovisningens innehåll utifrån lag och god sed och till att utgöra underlag för revisorernas ansvarsprövning av styrelsen.

Vår bedömning är att årsredovisningen ger en rättvisande bild av årets ekonomiska resultat och den ekonomiska ställningen. Årsredovisningen ger också en god bild av bedriven verksamhet under 2012.

Våra synpunkter:

- Verksamheten bör nyttja tillgängliga medel för att kunna anses ändamålsenlig och kostnadseffektiv. VärmSam har under ett par år redovisat relativt stora ekonomiska överskott då erhållna bidrag inte använts. Under 2013 har beslut tagits om insatser av en omfattning som motsvarar tillgängliga ekonomiska resurser.
- Avslutade projekt bör bli föremål för såväl verksamhetsmässig som ekonomisk slutredovisning.
- Vi anser att individen bör sättas i centrum både i de projekt som planeras och genomförs och i utvärderingarna av projekten, inte de samarbetande organisationerna.
- Förbundets mål på organisatorisk nivå respektive på individnivå synes under 2012 endera inte ha följts upp eller inte ha nåtts.
- Projekt Faris synes ha varit framgångsrikt ur samverkanssynpunkt men resultatet för deltagarna i målgruppen tycks magert. Resultatet är dock svårtolkat utifrån de utvärderingar som redovisas.

## 2. Bakgrund

VärmSam bildades 2009 i enlighet med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Medlemmar i förbundet är Försäkringskassan, Arbetsförmedlingen, Stockholms läns landsting och Värmdö kommun.

Syftet med verksamheten är att utveckla och pröva nya arbetssätt för att med individen i centrum uppnå en effektiv resursanvändning och kunskapsöverföring. Målgruppen är personer i förvärsaktiv ålder som är i behov av rehabiliteringsinsatser.

Finansiella samordningsförbund lyder under lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Lagen innehåller även bestämmelser om revision och hänvisar till kommunallagens regler om revision, av vilka bl a framgår att de förtroendevalda revisorerna ska biträdas av sakkunnig revisor i sin granskning.

Årsbokslut och årsredovisning ska enligt lagen upprättas senast tre månader efter räkenskapsårets slut.

KPMG har fått i uppdrag att biträda i revisionen av förbundets verksamhet och finansiella rapportering.

### 3. Syfte

Revisionsuppdraget är definierat i kommunallagens (KL), nionde kapitel. ”Revisorerna prövar om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen som görs inom nämnderna är tillräcklig.” Granskningen sker i den omfattning som följer av god revisionssed.

### 4. Riskanalys

I den revisionsplan som fastställts för 2012 gjordes följande riskanalys:

Verksamhet:

- Risk att projekt inte har avsedd effekt för berörd målgrupp. Vi bedömer risken som medel.

Finansiell rapportering:

- Risk för fel i bokslut och årsredovisning. Vi bedömer även denna risk som medel. Med hänsyn till verksamhetens begränsade omfattning bedömer vi substansgranskning som den effektivaste granskningsinriktningen.

### 5. Omfattning

Utifrån fastställd revisionsplan har revisionsinsatserna inriktats mot

- Granskning av intern kontroll
- Granskning av bokslut och årsredovisning
- Analys av uppfyllelsen av projektmål
- Bedömning av effektivitet och ändamålsenlighet
- Jämförelse med andra samordningsförbund

Inom ramen för denna granskning har följande frågor avsetts att besvaras:

- Är fastställda mål tydliga, mätbara och realistiska?
- Blir målen ändamålsenligt uppföljda?

- Finns tydliga avtal som definierar ansvaret för varje projekt?
- Hur är den interna kontrollen organiserad med avseende på bl a dualitet?
- Finns ändamålsenliga styrdokument för verksamhet och intern kontroll?
- Finns ändamålsenlig placeringpolicy för likvida medel?

## 6. Revisionskriterier

Vi har bedömt om rutinerna/verksamheten uppfyller

- Tillämpliga lagar
- God sed
- Förbundsordning
- Interna regelverk och policys
- Verksamhetsplan för 2012

## 7. Metod

Granskningen har genomförts genom:

- Dokumentstudie av relevanta dokument inkl förbundsordning och sammanträdesprotokoll.
- Möten och intervjuer med förbundets ordförande, kansliansvarig, ekonom och revisorer.
- Genomläsning och analys av bedrivna projekt.
- Bedömning av uppfyllelse av övergripande mål.
- Granskning av löpande redovisning, intern kontroll, bokslut och årsredovisning. I granskningen har tagit del av samtliga verifikationer, huvudbok, verifikationslista, kontoutdrag från bank och skattekonto, bokslutsbilagor, attestreglemente m m. Delar av granskningen har skett genom stickprovsvisa kontroller.

## 8. Projektorganisation

Granskningen har genomförts under ledning av Bo Ädel, auktoriserad revisor och certifierad kommunrevisor. Mats Lundberg, certifierad kommunrevisor, har biträtt i granskningen av förvaltningen.



## 9. Redovisning och bokslut 2012

### 9.1 Resultaträkning 2012

<i>Belopp i tkr</i>	<i>Utfall 2012</i>	<i>Budget 2012</i>	<i>Utfall 2011</i>
Medlemsbidrag	3 400	3 400	3 400
Administrativa kostnader	-716	-865	-708
Insatser/utveckling	-1 048	-2 535	-1 890
Verksamhetens resultat	1 635	-3 400	802
Finansnetto	50	0	0
Årets resultat	1 686	0	802

Vår granskning har inte visat några felaktigheter i resultaträkningen. Årets överskott är en effekt av förskjutningar i tiden rörande planerade insatser. Den bedrivna verksamheten kommenteras under avsnitt 10.

### 9.2 Balansräkning 2012-12-31

<i>Belopp i tkr</i>	<i>2012</i>	<i>2011</i>
Övriga fordringar	58	54
Bank	3 194	2 152
Summa tillgångar	3 251	2 206
Eget kapital	2 937	1 251
Kortfristiga skulder	315	955
Summa eget kapital och skulder	3 251	2 206

Vår granskning har inte visat några felaktigheter i balansräkningen. Förskjutningar i tiden av planerade insatser har lett till ekonomiska överskott i förbundet och den ekonomiska ställningen är relativt stark. Likviditeten är god och tillfällig överlikviditet placeras i konton med högre ränta än rena transaktionskonton.

### 9.3 Intern kontroll

Vår granskning har inte visat några felaktigheter utifrån intern kontroll-perspektiv.

Vi har inte noterat några avvikelser från gällande attestreglemente.

Vi har inte noterat några avvikelser från gällande betalrutiner.

Vi har inte noterat några verksamhetsfrämmande utgifter.

Vi har inte noterat några okorrigerade konterings- eller redovisningsfel.

## 10. Verksamhet 2012

### 10.1 Förbundsmål

Mål på organisatorisk nivå:

- Kostnadseffektivt användande av resurser: Vi har inte sett någon uppföljning av detta mål för 2012.
- Utvecklat samarbete med förbättrat resultat: Av årsredovisningen framgår att samverkan med andra organisationer, förutom i definierade projekt, sker genom dialogmöten, nätverksmöten, nationella och gemensamma konferenser m m. Ansträngningarna får ses som ett kontinuerligt arbete som inte varje år resulterar i konkreta samverkansprojekt.

Mål på individnivå:

- Efter avslutad insats ska deltagarna ha påbörjat arbete, utbildning eller annan rehabilitering: För deltagarna i Faris synes målet inte ha nåtts. Redovisade utvärderingar är dock svåra att tolka. Annat projekt finns inte att utvärdera.
- Efter avslutad insats ska deltagarna också ha uppnått en förbättrad egenupplevd hälsa. Vi har inte sett någon uppföljning av Faris från detta perspektiv.

Prioriterade målgrupper:

- Personer i arbetsför ålder som står långt ifrån arbetsmarknaden och där samordning behövs.
- Ungdomar 16-29 år med funktionsnedsättning och förhöjd risk för utanförskap.

Projektet Unga och vuxna, som förarbetats under 2012 men projektstart 2013, vänder sig till ungdomar 16-29 år.

## 10.2 Projektmål

### 10.2.1 Faris

Årsredovisningen innehåller en slutrapport från maj 2012 inkl uppföljning av projektmål och effektmål. Av redovisningen framgår inte hur måluppfyllelsen följts upp men utifrån vad som redovisas är måluppfyllelsen god.

En särskild utvärdering av projektet har genomförts av Ramböll Management Consulting. Rambölls utvärdering återfinns på VärmSams hemsida. Vi uppfattar Rambölls hållning som i grunden positiv till projektet Faris bl a som ett viktigt pilotprojekt med rekommendationer om fortsatt utveckling av arbetssättet.

Vi noterar att mål ställts upp för projektet och att dessa följts upp. Vi noterar vidare att en utvärdering skett av extern konsult.

Vi anser att en verksamhetsmässig och ekonomisk slutredovisning av utfall och budget för projektet hade tillfört ytterligare förståelse för projektets resultat inkl kostnad per deltagare. Uppföljningen av deltagarnas utbyte av projektet är svår att dra slutsatser av. Ingen redovisning sker heller av effekter från jämförbara projekt.

Deltagande individer i förbundets målgrupp bör sättas i centrum både för projektens inriktning och utvärdering.

### 10.2.2 Unga och vuxna

Under året har projektet förberetts och projektstart sker 2013. Inga mål finns därför att följa upp för 2012.

Projektet riktar sig till målgruppen åldrarna 16-29 år med drygt 200 potentiella deltagare.

### 10.2.3 Kunskapsutveckling inom rehabilitering

Seminariedagar genomfördes under hösten med 307 deltagare från Värmdö med förbundet som finansiär.

Inga mål finns att följa upp för 2012.

## 10.3 Effektivitet och ändamålsenlighet

VärmSam är ett relativt litet förbund och med projektarbete som arbetsform är det naturligt att insatserna varierar mellan år. Ambitionen måste dock vara att nyttja de årliga medel som erhålls på 3,4 mkr. För 2013 har större belopp budgeterats, bl a avseende projektet Unga och Vuxna.

Vi har inte noterat någon misshushållning i de resurser som använts under 2012.



## 10.4 Jämförelse med andra samordningsförbund

I riket finns drygt 80 samordningsförbund. Stockholm har fem:

- Botkyrka, Huddinge och Salem, med årliga intäkter på 18 mkr
- Södertälje, med resursförbrukning på 16 mkr 2011
- Östra Södertörn, med årliga intäkter på 19 mkr
- Nacka, med intäkter på ca 8 mkr 2011
- Värmdö, med årliga intäkter på 3,4 mkr från förbundets medlemmar.

En genomläsning av respektive förbunds hemsidor visar att varje förbund har ett antal projekt igång varje år. Det skulle vara av intresse att ta del av statistik rörande VärmSams målgrupper i jämförelse med de andra förbundens, i termer av arbetslöshet, deltagande i olika arbetsmarknadsåtgärder etc. Eventuellt skulle sådan statistik också kunna redovisas i VärmSams årsredovisning, inkl trender.



KPMG, dag som ovan

Bo Ädel

Auktoriserad revisor, certifierad kommunrevisor