



## SAMORDNINGSFÖRBUNDET BOTKYRKAS

### ÅRSREDOVISNING AVSEENDE

### 2006 ÅRS VERKSAMHET

*I detta dokument lämnas årsredovisning för Samordningsförbundet Botkyrka avseende år 2006. Årsredovisningen består av en förvaltningsberättelse, en balans- och resultaträkning och en verksamhetsberättelse i bilaga*

*Verksamhetens kostnader uppgick enligt resultaträkningen till 3970 tkr. I förhållande till budget, som för år 2006 var 4 Mkr, innebär detta ett överskott med 30 tkr.*

#### **Årsredovisning**

Samordningsförbundet Botkyrka bildades i januari 2006 och avser finansiell samverkan mellan Botkyrka kommun, Stockholms läns landsting, Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. Den finansiella samverkan, FS SAMBO är en del av samverkansarbetet mellan de offentliga aktörerna i Botkyrka kommuns geografiska område. Den andra delen, kallad SAMBO bedrivs parallellt med samordningsförbundet, där samverkan sker i enlighet med FRISAM-modellen (frivillig samverkan inom rehabiliteringsområdet).

Arbetet i Samordningsförbundet Botkyrka har letts av en styrelse med följande sammansättning:

Jean-Pierre Zune (s) har utsetts som ordinarie ledamot av kommunfullmäktige i Botkyrka med Bernt Wähleman som ersättare (fp).

Majvi Andersson (s) har utsetts som ordinarie ledamot av Försäkringsdelegationen i Stockholm med Emma Henriksson (kd) som suppleant.

Mattias Gökina (s) har utsetts till ordinarie ledamot av landstingsfullmäktige med Håkan Emgård (fp) som ersättare.

Margareta Lindquist har utsetts som ordinarie ledamot av Länsarbetsnämnden med Susanne Engberg som ersättare.

Samordningsförbundet har under 2006 haft åtta sammanträden.

Jean-Pierre Zune, ordförande, och Majvi Andersson, vice ordförande, har utgjort Samordningsförbundets presidium. Presidiet har träffats i beredningar vid sju tillfällen under året.

Till administrativt stöd för samordningsförbundet finns en samordnande tjänsteman på halvtid vars tjänster köps från landstinget. Förbundets ekonomiska administration köps av LSF Ekonomi och regleras i avtal.

De samverkande myndigheternas chefer i Botkyrka har utgjort ledningsgrupp för såväl FS-SAMBO som SAMBO.

Två utvecklingsgrupper, en med fokus på sysselsättning och en på rehabilitering består av chefer och utredare från de olika myndigheterna på den operativa nivån som bedriver utvecklingsarbete i samverkansform.

### **Budget**

Samordningsförbundets huvudmän fattade beslut om att finansiera förbundets verksamhet under år 2006 med 1 Mkr vardera, inalles 4 Mkr. I budgetram och inriktning (protokoll 2006/1) godkändes budgetramen. Verksamhetsplan för finansiell samordning godkändes (protokoll 2006/3).

### **Balansräkning**

#### **Samordningsförbundet Botkyrka per 31 december 2006**

##### **Balansräkning**

<b>Tillgångar</b>	<b>Belopp Tkr</b>
Moms	193,00
Bank	1 781 444,06
<b>Summa tillgångar</b>	<b>1 781 637,06</b>
<b>Skulder</b>	
Leverantörsskuld	1 055 300,00
Skatter	2 291,00
Sociala avgifter	2 648,69
Upplupna kostnader	690 000,00
Årets resultat	31 397,37
<b>Summa skulder</b>	<b>1 781 637,06</b>

### **Resultaträkning**

##### **Resultaträkning**

<b>Intäkter</b>		
Bidrag	Not 1	4 000 000,00
<b>Summa intäkter</b>		<b>4 000 000,00</b>
<b>Kostnader</b>		
Arvoden, soc avg		31 735,98
Särskild löneskatt		1 154,79
Sociala avgifter		7 297,32
Utbildning/konferens		2 400,00
Lämnade bidrag	Not 2	3 547 400,00

Extern representation	2 151,00
Köpt tjänst SLL	378 000,00
Övriga kostnader	-0,42
<b>Summa kostnader</b>	<b>3 970 138,67</b>

**Rörelseresultat** **29 861,33**

**Finansiella intäkter** 1 536,04

**Resultat efter finansiella poster** **31 397,37**

**Not 1**

Intäkter

Bidrag

Försäkringskassan/länsarbetsnämnden 2 000 000,00

Bidrag Botkyrka kommun 1 000 000,00

Bidrag Stockholms läns landsting 1 000 000,00

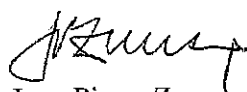
**Not 2**

Kostnader

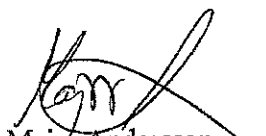
Lämnade bidrag Botkyrka kommun 3 547 400,00

I bilaga till denna årsredovisning redovisas en mera utförlig verksamhetsberättelse (bilaga 1) avseende år 2006.


Stockholm 2007- 02




Jean-Pierre Zune



Majvi Andersson



Mattias Gökinan



Margareta Lindquist



Christina Mömer



## Revisionsberättelse för år 2006

---

### Revisorerna Samordningsförbundet Botkyrka

Till samordningsförbundet Botkyrka

Vi har granskat samordningsförbundet Botkyrkas årsredovisning, räkenskaper samt styrelsens förvaltning för år 2006.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till styrelsen. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med förbundets verksamhetsplan och lagstiftning.

Granskningen har utförts enligt lagen om finansiell samordning och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Ernst & Young har biträtt oss vid granskningen.

Vår bedömning är att samordningsförbundets förvaltningsberättelse relativt väl beskriver den verksamhet som bedrivits under år 2006. Vi anser att det är otillfredsställande att huvuddelen av den planerade verksamheten har blivit försenad och endast till viss del har startats upp under hösten.

Vidare bedömer vi att räkenskaperna inte är helt rättvisande. Kostnader om 1,7 mkr som avser 2007 års verksamhet har belastat årets resultat. Detta är inte förenligt med god redovisningssed.

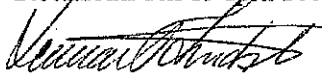
Samordningsförbundets redovisning av finansiella mål och verksamhetsmål samt riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning är inte heller tillräcklig. Vi menar också att förbundet borde ha redovisat vilka redovisningsprinciper som tillämpas i bokslutet samt att notanvisningar skulle ha lämnats till balansräkningens poster. En finansieringsanalys saknas också. Sammanfattningsvis uppfyller inte årsredovisningen de formella kraven.


Samordningsförbundet har inledningsvis haft svårigheter att starta upp verksamheten och att få till stånd ändamålsenliga administrativa rutiner. Under hösten har rutiner dock börjat etableras och verksamheten har kommit igång. Av det skälet anser vi att det nu finns bättre förutsättningar att organisationen ska komma tillrätta med de relativt stora problem som vi har redovisat ovan. Av det skälet stannar vi nu vid att lämna kritik och med förhoppning om att verksamhetsåret 2007 ska innebära att verksamheten bedrivs enligt beslutade planer.

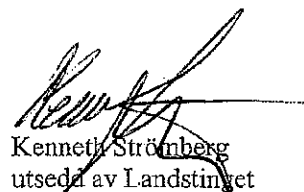
Vi tillstyrker därmed att samordningsförbundets styrelse beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2006.

Vi tillstyrker också att samordningsförbundets årsredovisning godkänns.

Stockholm den 19 april 2007

  
Lennart Lindström  
utsedd av Botkyrka kommun

  
Ulla Kalén  
Auktoriserad revisor  
utsedd av Riksrevisionen

  
Kenneth Strömberg  
utsedd av Landstinget

*Till revisionsberättelsen hör bilagan De sakkunnigas rapport*

## Revisionsberättelse för år 2006

---

### Revisorerna Samordningsförbundet Botkyrka

Till samordningsförbundet Botkyrka

Vi har granskat samordningsförbundet Botkyrkas årsredovisning, räkenskaper samt styrelsens förvaltning för år 2006.

Styrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med gällande mål, beslut och riktlinjer samt de föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen ansvarar också för att det finns en tillräcklig intern kontroll samt återredovisning till styrelsen. Revisorernas ansvar är att granska verksamhet, kontroll och redovisning och pröva om verksamheten bedrivits i enlighet med förbundets verksamhetsplan och lagstiftning.

Granskningen har utförts enligt lagen om finansiell samordning och god revisionssed i kommunal verksamhet. Granskningen har genomförts med den inriktning och omfattning som behövs för att ge rimlig grund för bedömning och ansvarsprövning. Ernst & Young har biträtt oss vid granskningen.

Vår bedömning är att samordningsförbundets förvaltningsberättelse relativt väl beskriver den verksamhet som bedrivits under år 2006. Vi anser att det är otillfredsställande att huvuddelen av den planerade verksamheten har blivit försenad och endast till viss del har startats upp under hösten.

Vidare bedömer vi att räkenskaperna inte är helt rättvisande. Kostnader om 1,7 mkr som avser 2007 års verksamhet har belastat årets resultat. Detta är inte förenligt med god redovisningssed.

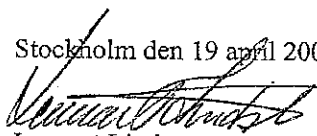
Samordningsförbundets redovisning av finansiella mål och verksamhetsmål samt riktlinjer som är av betydelse för god ekonomisk hushållning är inte heller tillräcklig. Vi menar också att förbundet borde ha redovisat vilka redovisningsprinciper som tillämpas i bokslutet samt att notanvisningar skulle ha lämnats till balansräkningens poster. En finansieringsanalys saknas också. Sammanfattningsvis uppfyller inte årsredovisningen de formella kraven.


Samordningsförbundet har inledningsvis haft svårigheter att starta upp verksamheten och att få till stånd ändamålsenliga administrativa rutiner. Under hösten har rutiner dock börjat etableras och verksamheten har kommit igång. Av det skälet anser vi att det nu finns bättre förutsättningar att organisationen ska komma tillhätta med de relativt stora problem som vi har redovisat ovan. Av det skälet stannar vi nu vid att lämna kritik och med förhoppning om att verksamhetsåret 2007 ska innebära att verksamheten bedrivs enligt beslutade planer.

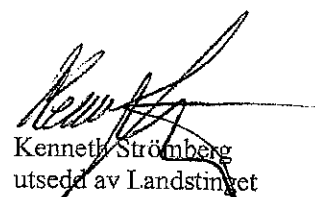
Vi tillstyrker därmed att samordningsförbundets styrelse beviljas ansvarsfrihet för verksamhetsåret 2006.

Vi tillstyrker också att samordningsförbundets årsredovisning godkänns.

Stockholm den 19 april 2007

  
Lennart Lindström  
utsedd av Botkyrka kommun

  
Ulla Kalén  
Auktoriserad revisor  
utsedd av Riksrevisionen

  
Kenneth Strömberg  
utsedd av Landstinget

Till revisionsberättelsen hör bilagan. De sakkunnigas rapport

## Granskning årsbokslut

---

### Botkyrka Samordningsförbund

Räkenskapsår 2006

Datum 4 april 2007

---

#### 1 Inledning

Samordningsförbundet Botkyrka bildades den 1 januari 2006.

Botkyrka Samordningsförbund samordnas av tjänsteman på halvtid.

Tjänstemannen är anställd i landstinget från vilken samordningsförbundet köper tjänsten.

Samordningsförbundet använder sig av LSF<sup>1</sup> Ekonomis tjänster när det gäller administration. Vi har träffat ansvarig administratör på LSF vid vår granskning av internkontroll samt bokslut.

#### 2 Förvaltningsberättelse

Förbundets förvaltningsberättelse beskriver de olika aktiviteter som genomförts inom ramen för den finansiella samordningen. Det framgår också att en stor del av de aktiviteter/verksamheter som planerades i verksamhetsplanen har blivit starkt försenade under år 2006. Enligt förvaltningsberättelsen har skälen till förseningen bland annat berott på behovet av en noggrann planering där det varit viktigt att kartlägga målgrupper för verksamheterna och att det har tagit tid att anställa personal.

Samordningsförbundet i Botkyrka har beslutat att prioritera följande två målgrupper.

---

<sup>1</sup> Landstingsförvaltningen

- Personer som sjukskrivits mer än 28 dagar oavsett diagnos i arbetsför ålder 16-64 år
- Arbetslösa ungdomar 18-24 år

De verksamheter/aktiviteter som startats upp under 2006 är följande:

- Rehabiliteringsinsatser för 0-klassade arbetslösa i norra kommundelen. Projektmedel beslutades av samordningsförbundet i mars 2006 med 500 tkr för budgetåret 2006 samt i december 2006 med 250 tkr för budgetåret 2007. Projektet avser att pågå till och med 2007. Projektmedlen har under 2006 använts till att finansiera *två coacher* på vardera en halvtidstjänst inom RehabRådet<sup>2</sup>. För projektet redovisas i förvaltningsberättelsen graden av måluppfyllelse samt statistik. I förvaltningsberättelsen beskrivs resultatet av coachningen. Här beskrivs bland annat att av 14 personer som deltagit har 6 personer avslutat insatsen med uppfyllt mål för coachningen.
- Arbetsmarknadsåtgärder för ungdomar 18-24 år. Medel har den 17 maj beviljats av samordningsförbundet för projektet *gemensamt vägledningssystem för ungdomar* samt med 887 tkr för år 2006 samt med 1 000 tkr den 14 december avseende 2007. Personal anställdes först i oktober. Av den driftbudgetavräkning som presenteras för projektet redovisas inte lokalkostnader. Granskningen visar dock att dessa har bokförts i räkenskaperna under 2006.
- Arbetsmarknadsåtgärder för ungdomar 18-24 år. Projektet *Studie- och arbetscoachning för unga 16-20 år, Ungdomens hus* beviljades i september medel med 470 tkr för 2006 och i december med 440 tkr för 2007. Ambitionen var att projektet skulle starta i augusti/september 2006 men på grund av en olyckshändelse tvingades projektet att senareläggas till senare delen av hösten. Av de medel som beviljades för 2006 är 233 tkr kvar vilka förbundet önskar överföra till 2007.

I övrigt har i förvaltningsberättelsen inte gjorts någon särskild uppföljning av de mål och mått som ställts upp för verksamheten och som återges i verksamhetsplanen och dess bilaga ”styrkort för SAMBO och FS-SAMBO”

---

<sup>2</sup> RehabRådet har bedrivit verksamhet sedan 2003



### *Kommentar*

Av förvaltningsberättelsen framgår relativt väl vilken verksamhet som har bedrivits och vilka resultat som uppnåtts. Bokförda lokalkostnader ingår inte i den driftbudgetavräkning som presenterats för projektet "Gemensamt vägledningssystem för ungdomar". Generellt gäller att samordningsförbundets planerade aktiviteter har blivit väsentligt försenade. Detta beror på att samordningsförbundet inte i tid i början av 2006 lyckades starta upp olika verksamheter. De förklaringar som lämnats av samordningsförbundet är bland annat att kartläggning av målgrupper och planering av verksamheten har tagit mer tid än förutsett. Oaktat detta är det inte tillfredställande med så stora förseningar av de olika aktiviteterna. Vi ser gärna också att samordningsförbundet i fortsättningen mer systematiskt följer upp de mål och mått som fastställts i verksamhetsplanen.

## **3 Intern Kontroll**

Vi har i samband med bokslutsgranskningen gjort en övergripande kontroll av förbundets interna kontroll. Det vi tittar på gällande leverantörer är att en och samma person inte kan göra alla steg i en utbetalning, det vill säga, lägga upp en leverantör, kontera, attestera samt utanordna. En god intern kontroll kännetecknas av tvåhandsprincipen, det vill säga att det minst ska vara två personer i utanordningskedjan. Vi har även sett till löneutbetalningar, att rätt person attesterar lönekostnaderna och att förbundet betalar in skatter och avgifter i tid. Vi har även gjort en bedömning gällande bokslutsarbetet och här ser vi till dokumentationen och övrig kvalitet på bokslutet.

### **Leverantörsutbetalningar**

Vi bedömer den interna kontrollen vad gäller leverantörsutbetalningar som god. Tjänstemannen attesterar alla fakturor i den löpande verksamheten under två prisbasbelopp och förbundets ordförande attesterar alla fakturor överstigande två prisbasbelopp samt alla fakturor som avser tjänstemannens kostnader.

Den ansvarige administratören ankomstregistrerar, konterar och utanordnar. Dock har denne inte möjlighet att lägga upp nya leverantörer i ekonomisystemet, vilket är bra ur en internkontrollsynpunkt.

### **Bokslutsarbetet**

Vår granskning av Botkyrka Samordningsförbunds bokslut påvisar inte några brister. Bokslutet var väl dokumenterat med relevanta bilagor som underlag till balanskonton. Ekonomisystemet är Raindance, som är ett väletablerat system. Vår granskning av resultaträkningen påvisar brister såtillvida att kostnader motsvarande 1,7 mkr och som avser 2007 års verksamhet har bokförts för räkenskapsåret 2006.

### **Löneprocessen**

LSF Ekonomi använder sig av Palett som lönesystem, även detta är ett väletablerat system

Den samordnande tjänstemannen får sin lön från SLL. En faktura på hennes lön inklusive sociala avgifter faktureras sedan samordningsförbundet. Förbundets ordförande har attesterat tjänstemannens kostnader för lön.

Lön för administratören faktureras från LSF Ekonomi tillsammans med avgiften för ekonomisystemet.

När det gäller arvoden (revisorer samt styrelsen) betalas dessa ut av LSF Ekonomis löneavdelning, som är skilt från bokföringen. Tjänstemannen attesterar löneunderlaget samt skickar dessa och sammanträdeslistor till Palettadministratör. Lönerna betalas ut via Palett och bokförs sedan manuellt i ekonomisystemet.

Vi bedömer rutinerna för löneadministrationen som goda

### **Skatter och avgifter**

Vi har granskat de månatliga deklarationerna utan anmärkning. Sociala avgifter har betalats in för arvoderade politiker och för revisorer. Administratören och

tjänstemannens lön faktureras, vilket innebär att skatter och avgifter för dessa redovisas från SLL

#### 4 Resultaträkning

Vi har granskat resultaträkningen med avseende på de intäkter och kostnader som är bokade. Vi har bedömt posterna i fråga om rörelsegillhet samt huruvida bokningarna ger en rättvisande bild av förbundets resultat.

##### **Intäkter**

Förbundet har fått förbundsintäkter om 4 000 tkr från sina huvudmän, Botkyrka kommun (1 000 tkr), Försäkringskassan (2 000 tkr) samt Landstinget (1 000 tkr).

##### **Driftskostnader/Lämnade bidrag**

Botkyrka Kommun har under 2006 fakturerat Förbundet kostnader om 3 547 tkr. 1 887 tkr avser projekt för insatser av arbetslösa ungdomar. 1 000 tkr av dessa kostnader inkom till förbundet under den andra halvan av december. På den ena fakturan framgår det att fakturan gäller 2006, på den andra fakturan står det inget år. Vi ifrågasätter därför om dessa kostnader ska belasta 2006 eller om dessa istället avser 2007.

För projektet aktiviteter inom Rehabiliteringsrådets verksamhet har totalt sett 750 tkr rekvirerats från förbundet. Även här ifrågasätter vi om inte den senare fakturan om 250 tkr borde ha bokats som en förutbetalad kostnad och belasta resultatet 2007 istället för 2006.

För arbetscoachning har 920 tkr fakturerats från Botkyrka Kommun. På den senare fakturan om 440 tkr framgår det att det avser 2007 varför vi anser att fakturan ej borde belasta resultatet 2006 utan borde periodiseras till 2007.

I övrigt visar vår översiktliga granskning av resultaträkningen ej på några brister.

## 5 Balansräkningen

Vi har granskat balansräkningen med avseende på de tillgångar och skulder som är bokade. Vi har bedömt posterna i fråga om rörelsegillhet samt huruvida bokningarna ger en rättvisande bild av förbundet.

Vi bedömer bokslutsbilagorna och balansräkningen som tillfredsställande. Vi har i vår granskning funnit bilagorna i god ordning med bra underlag i form av fakturor och avtal.

## 6 Slutsats

Förvaltningsberättelsen beskriver relativt väl vilken verksamhet som har bedrivits och vilka resultat som uppnåtts under året. Generellt gäller att samordningsförbundets verksamhet under 2006 blev väsentligt försenad. Huvuddelen av verksamheten har startat under senare delen av år 2006. De förklaringar som lämnats av samordningsförbundet är bland annat att kartläggning av målgrupper och planering av verksamheten har tagit mer tid än förutsett. Vi anser att det inte är tillfredsställande med så stora förseningar av de olika aktiviteterna. Vi ser gärna också att samordningsförbundet i fortsättningen mer systematiskt i årsredovisningen och i delårsrapporter följer upp de mål och mått som fastställts i verksamhetsplanen.

De ovan nämnda kostnaderna som fakturerades från Botkyrka kommun anser vi till viss del avser 2007 års verksamhet. Det har också framgått av de beslut som refereras till i förvaltningsberättelsen.

I övrigt bedömer vi att förbundets årsredovisning ger en i allt väsentligt rättvisande bild av 2006.



Mikael Lundén  
Certifierad revisor  
Ernst & Young



Stina Lindström  
Revisor  
Ernst & Young