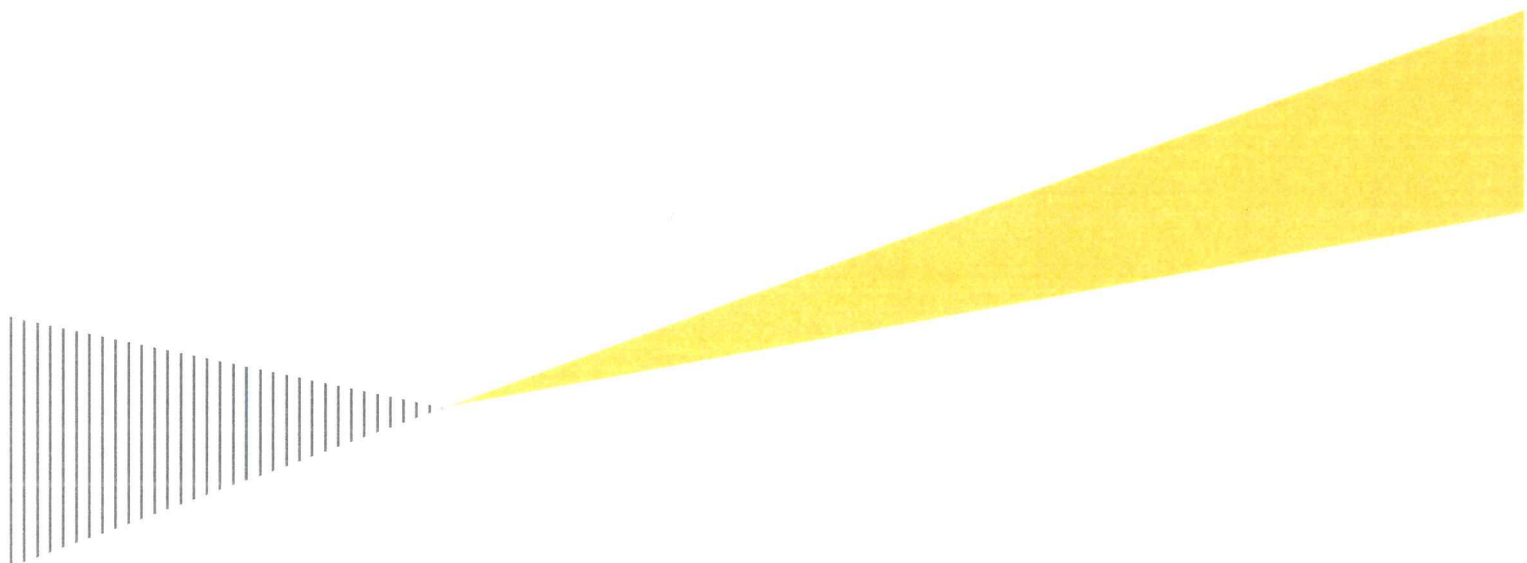


Granskning av Samordnings- förbundet i Härnösand-Timrå 2018



EY

Building a better
working world

Innehåll

1	Inledning	2
1.1	Bakgrund	2
1.2	Syfte och revisionsfrågor	2
1.3	Revisionskriterier	2
1.4	Ansvarig styrelse	3
1.5	Genomförande och avgränsning	3
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Förbundets verksamhet och målstyrning	4
2.1.1	Iakttagelser	4
2.1.2	Bedömning	7
2.2	Förbundets interna kontroll	8
2.2.1	Iakttagelser	8
2.2.2	Bedömning	8
3	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	10

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Härnösands kommun, Timrå kommun, Landstinget Västernorrland (nuvarande Region Västernorrland), Försäkringskassan och Länsarbetsnämnden (nuvarande Arbetsförmedlingen) bildade i december 2005 ett förbund för finansiell samordning. Samordningsförbundet bildades med stöd av lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser (2003:1210) och är en egen juridisk person.

Samordningsförbundets styrelse har, enligt lagen om finansiell samordning, ansvar för förbundets verksamhet, räkenskaper och interna kontroll. Förbundets revisorer, utsedda av förbundets parter, ska årligen granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt, och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

I denna översiktliga granskning besvaras följande övergripande revisionsfrågor:

- ▶ Har styrelsen säkerställt en ändamålsenlig målstyrning för verksamheten?
 - Möjliggör samordningsförbundets verksamhetsmål en tydlig uppföljning? Detta innefattar exempelvis att relevanta indikatorer används, samt att målen är nedbrutna med mätvärden.
 - Gör samordningsförbundet en egen bedömning av verksamhetens måluppfyllelse?
 - Analyserar samordningsförbundet utfallet av verksamhetens måluppfyllelse som en del i att utveckla verksamheten?
 - Upprättas en tydlig samlad redovisning av verksamhetens måluppfyllelse?
- ▶ Har styrelsen säkerställt en ändamålsenlig struktur för intern kontroll för verksamheten?
 - Har en riskanalys, som ligger till grund för internkontrollplanen, fastställts?
 - Säkerställer internkontrollplanen att kontroller och uppföljning genomförs för områden med högst risk i riskanalysen?
 - Omfattas risker kopplade till måluppfyllelse av samordningsförbundets riskanalys?
 - Genomförs analyser av uppföljnings- och utvärderingsarbetet?
 - Används analyserna för att utveckla verksamheten?

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- ▶ Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- ▶ Kommunallagen (2017:725) i tillämpliga delar
- ▶ Verksamhetsplan 2018
- ▶ Aktuella styrdokument för förbundet

1.4 Ansvarig styrelse

Granskningen avser styrelsen i samordningsförbundet Härnösand-Timrå.

1.5 Genomförande och avgränsning

Granskningen är översiktlig och genomförd med stöd av skriftliga frågor till förbundschef samt dokumentstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt av styrelsens protokoll.

Granskningen är genomförd i enlighet med de utgångspunkter och principer som framgår av God revisionssed i kommunal verksamhet (2018). Även vägledningar och rekommendationer från Skyrev (Sveriges kommunala Yrkesrevisorer) tillämpas.

I granskningen ingår inte någon substansgranskning avseende verifikat, fakturor och liknande. Granskningen omfattar inte styrning och kontroll av enskilda projekt eller värdering av enskilda projekt.

Rapporten är sakgranskad av förbundschefen.

2 Resultat av granskningen

2.1 Förbundets verksamhet och målstyrning

Enligt lagen om finansiell samordning (2 §) ska insatserna inom den finansiella samordningen ”avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och skall syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete”.

Samordningsförbundets uppgifter framgår av lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser, 7 §. Ett samordningsförbund har till uppgift att

1. besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
2. stödja samverkan mellan samverkansparterna,
3. finansiera sådana insatser som avses i 2 §¹ och som ligger inom de samverkande parternas samlade ansvarsområde,
4. besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas,
5. svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna, och
6. upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen.

2.1.1 Iakttagelser

Styrelsen har för år 2018 upprättat och fastställt verksamhetsplan och budget. Av verksamhetsplanen framgår bland annat organisation, målgrupper, mål för verksamheten samt övergripande former för uppföljning av förbundets verksamhet.

Av styrelsens verksamhetsplan för 2018 framgår två mål för insatser finansierade av samordningsförbundet. Medan föregående års mål var kvantitativt utformade är 2018 års mål mer kvalitativa:

Mål	Utfall enligt årsredovisning	Kommentar
Att insatserna långsiktigt stärker samarbetet mellan medlemmarna i förbundet	<p>För att följa upp detta har styrelsen beslutat att en enkätundersökning ska genomföras en tid efter varje avslutad insats. Under 2018 är det två insatser som har avslutats. Eftersom samarbetet kring individerna i insatsen "handledare på arbetsintegrerat socialt företag" inte längre är aktuell, då Arbetsförmedlingen (AF) drog tillbaka sitt stöd till det arbetsintegrerade företaget har det inte varit aktuellt att följa upp det fortsatta samarbetet mellan kommunen, AF och det sociala företaget eftersom det tyvärr inte blev något fortsatt samarbete.</p> <p>Enkätundersökningen planeras att genomföras våren 2019 med parterna involverade i insatsen "Utvecklad och samordnad studie- och yrkes-vägledning",</p>	<p>Det går inte att utläsa om målet uppnåtts då årsredovisningen inte innehåller resultat från enkätundersökningen.</p> <p>Styrelsen gör i årsredovisningen heller ingen egen bedömning av måluppfyllelsen för målet.</p>

¹ Insatserna inom den finansiella samordningen skall avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och skall syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete.

**I de individ-
inriktade
insatserna ska
deltagarnas
förmåga till att nå
arbetsmarknaden
stärkas.**

så resultatet från den kan inte redovisas här. Det har dock framkommit i slutrapporten att insatsen har stärkt samarbetet mellan kommunen och AF.

Det framgår i insatsernas delrapporter att det pågår/pågått aktivt arbete med de inskrivna deltagarna och av de deltagare som har avslutats från arbetsmarknadstorget under 2018, så kan man utläsa att deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden har stärkts utifrån att 50 % av deltagarna som varit aktuell för insatser via Arbetsmarknadstorget har gått till studier eller arbete och att det endast är 4 personer (8 %) som har avslutats p.g.a. misskötsel, resterande deltagare har avslutat på grund av fortsatta åtgärder via AF, föräldraledighet, flyttat till annan kommun, beviljats sjukersättning blivit sjukskrivna eller gått i ålderspension. Det kan även utläsas från slutrapporten från insatsen "Handledare på socialt integrerat företag" att deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden har stärks då det efter avslutad insats var av 21 personer, 1 person som anställdes i företaget och 6 personer anställdes i kommunen med lönebidrag. De övriga deltagarna var kvar på företaget på arbetsträning eller hade återgått till anvisande myndighet av olika skäl.

Styrelsen gör i årsredovisningen ingen egen bedömning av måluppfyllelsen för målet.

Vår bedömning är att målet är uppnått.

Vad gäller insatsen Arbetsmarknadstorget är det önskvärt med en redovisning av antalet deltagare som faktiskt nått arbetsmarknaden.

Verksamhetsplanen för 2018 ställer även upp ett antal mer internt inriktade mål för verksamhetsarbetet under 2018:

Mål	Utfall enligt årsredovisning	Kommentar
Sprida kunskap om Samordningsförbundets syfte, verksamhet och resultat hos medlemmarna	Ett informationsseminarium anordnades under hösten 2018, där syftet var att infor-mera om Samordningsförbundets uppdrag och verksamhet samt att ge förbunds-medlemmarnas anställda handläggare och chefer, ökad kunskap om hur förbundsmedlemmarnas uppdrag och ansvar ser ut inom området rehabilitering stöd och arbetsmarknadsinsatser.	Styrelsen gör i årsredovisningen ingen egen bedömning av måluppfyllelsen för målet. Vår bedömning är att målet är uppnått. Det är under kommande år dock önskvärt att förbundet genomför fler kunskapsspridande aktiviteter.
Genomföra träffar/utbildningar	Styrelsen och utvecklingsgruppen har under året träffats för att följa upp	Styrelsen gör i årsredovisningen ingen

mellan utvecklingsgruppen och styrelsen för att få en ökad samsyn

Samverkans-arbetet och diskutera inriktningen för 2019. Under mötet fördes diskussion kring uppföljning och utvärdering av insatserna, implementering, internkontroll och riskanalys, budget för 2019 och kommande ansökningar mm.

Egen bedömning av måluppfyllelsen för målet. Även om diskussionerna uteslutande verkar ha varit utformade som träffar snarare än utbildningar bedömer vi att målet är uppnått.

Verka för att parterna ska få en ökad kunskap om respektive parts uppdrag och ansvarsområde i syfte att identifiera hinder

Vid informationsseminariet som anordnades under hösten 2018, fick förbunds- medlemmarnas anställda handläggare och chefer, ökad kunskap om hur förbundsmedlemmarnas uppdrag och ansvar ser ut inom området rehabilitering, stöd och arbetsmarknadsinsatser. Respektive parts uppdrag och ansvarsområde diskuterades i syfte att identifiera hinder.

Styrelsen gör i årsredovisningen ingen egen bedömning av måluppfyllelsen för målet. Vi gör bedömningen att målet är uppnått.

Ge stöd till att utveckla den strukturella samverkan mellan samverkansparterna

Förbundet deltar i flera olika arbetsgrupper och nätverk lokalt, regionalt och nationellt. Verkställande tjänsteman sitter med i styrgrupper för projekten och träffar utvecklingsgruppen kontinuerligt.

Styrelsen gör i årsredovisningen ingen egen bedömning av måluppfyllelsen för målet. Vi bedömer att målet är uppnått. Det vore dock önskvärt med en redovisning av hur stödet de facto går till.

Av verksamhetsplanen framgår vilka projekt för 2018 som styrelsen redan beviljat insatser och vilka som ansökt om medel.

Av budgeten framgår att 2018 års intäkter uppgår till sammanlagt drygt 3,8 mnkr vilket innebär en liten ökning jämfört med föregående år.

Förbundsstyrelsen har 2018-03-01 fastställt årsredovisning för verksamhetsår 2018. Förbundet har enligt årsredovisningen under året finansierat sju insatser till en kostnad av drygt 3,2 mkr. Förbundet redovisar ett minusresultat på 296 tkr för 2018.

Vår översiktliga granskning visar att styrelsen under året fått löpande återkoppling och rapportering om verksamhet och ekonomi i de aktiviteter och projekt som förbundet finansierar. Uppföljning sker bland annat via uppföljningssystemet (SUS²), genom delårs- och slutrapporter från insatserna, årsredovisning och dialoger till styrelsen.

² SUS står för Sektorsövergripande system för uppföljning av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet. SUS är ett system för att följa upp resultaten av samverkan och finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet. SUS är ett enhetligt system som dels möjliggör uppföljning med stöd av rapporter och dels möjliggör transparens då rapporterna är tillgängliga för samtliga SUS.

Under året har styrelsen sammanträtt vid fem tillfällen.

2.1.2 Bedömning

Fråga	Förbundschefens svar	Kommentar
Möjliggör samordningsförbundets verksamhetsmål en tydlig uppföljning?	Styrelsens mål i verksamhetsplanen följs upp genom muntlig och skriftlig redovisning av antal individer som stärkt sin förmåga för att närma sig arbetsmarknaden. Det strategiska målet för långsiktigt samarbete sker genom enkäter. Dessa uppföljningsmetoder har styrelsen bedömt som tillräckliga för fortlöpande analyser av verksamhetsmålen.	Vår bedömning är att formerna för arbetet med förbundets verksamhetsmål möjliggör en tydlig uppföljning. Däremot saknas i årsredovisningen för 2018 underlag från enkäterna.
Gör samordningsförbundet en egen bedömning av verksamhetens måluppfyllelse?	Ja. Detta görs löpande och inför upprättande av årsredovisningen görs en genomgång av verksamhetens måluppfyllelse.	Vår bedömning ligger i linje med förbundets svar. Förbundets bedömning av måluppfyllelsen görs i årsredovisningen för 2018.
Analyserar samordningsförbundet utfallet av verksamhetens måluppfyllelse som en del i att utveckla verksamheten?	Ja. T.ex. så har styrelsen och utvecklingsgruppen under året träffats för att följa upp utvecklandet av samverkansarbetet mellan förbundsmedlemmarna, som är ett av förbundens mål.	Vi bedömer förbundets arbete som tillräckligt. Det vore dock önskvärt med en utförligare redovisning av hur verksamheten utvecklats.
Upprättas en tydlig samlad redovisning av verksamhetens måluppfyllelse?	Ja	Vår bedömning ligger i linje med förbundets svar. Förbundets presenterar en samlad redovisning av måluppfyllelsen i årsredovisningen för 2018.

Utifrån redovisningen ovan bedömer vi att styrelsen säkerställt en ändamålsenlig målstyrning för verksamheten.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter arbetet med att utveckla mätbara mål och mått. Till exempel kan det vara möjligt att mäta deltagarnas förmåga till att nå arbetsmarknaden på andra sätt än antalet/andelen individer som går från insats till arbete. Som måttet är utformat idag är måluppfyllelse beroende av att det finns tillgängliga jobb på arbetsmarknaden. Vad gäller målet att långsiktigt stärka samarbetet mellan medlemmarna i förbundet rekommenderar vi styrelsen att vid behov komplettera enkätundersökningarna med mer kvalitativa mätmetoder.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter att utveckla analysen av uppföljnings- och utvärderingsarbetet för att säkerställa resultaten och erfarenheterna kan utgöra grund för att utveckla den pågående verksamheten och dess personal.

2.2 Förbundets interna kontroll

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten.

I lagen om finansiell samordning (26 §) anges att bestämmelserna i 9 kap. 4-17 §§ kommunallagen även ska tillämpas för samordningsförbund. Härav följer att revisorerna har till uppgift att granska all verksamhet inom förbundets ansvarsområde samt att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig.

2.2.1 Iakttagelser

Utifrån rekommendationerna i revisorernas granskningsrapport 2017 har styrelsen under året reviderat internkontrollplanen för 2018. Den har tagit beslut om en risk- och väsentlighetsanalys samt beslutat om riktlinjer för god ekonomisk hushållning.

I årsredovisningen för 2018 framkommer att styrelsen under hösten 2018 har gått igenom de löpande rutinerna enligt internkontrollplanen. Vid uppföljning av utbetalningsrutiner framkom att rutinerna följs. Stickprovskontroll har gjorts på ett ärende, och det framkommer ingen avvikelser från rutinen kring utbetalning av arvode.

Av årsredovisningen framgår även att förbundet har en upprättad attestrutin som vid stickprov efterföljs.

Styrelsen har under året fått kontinuerliga rapporter om både verksamhet och ekonomi i de insatser som förbundet finansierar. För de insatser som förbundet bekostar lämnas även delårsrapport och slutrapporter samt ges muntlig information på styrelsemöte.

2.2.2 Bedömning

Fråga	Förbundschefens svar	Kommentar
Har en riskanalys, som ligger till grund för internkontrollplanen, fastställts?	Ja	Av årsredovisningen för 2018 har styrelsen under året tagit beslut om en risk- och väsentlighetsanalys.
Säkerställer internkontrollplanen att kontroller och uppföljning genomförs för områden med högst risk i riskanalysen?	Ja	Utifrån vår översiktliga granskning bedöms förbundets arbete som tillräckligt.
Omfattas risker kopplade till måluppfyllelse av samordningsförbundets riskanalys?	Ja	Utifrån vår översiktliga granskning bedöms förbundets arbete som tillräckligt.

Fråga	Förbundschefens svar	Kommentar
Genomförs analyser av uppföljnings- och utvärderingsarbetet?	<p>Styrelsen har under året tillsammans med utvecklingsgruppen genomfört uppföljning av verksamheten och dess mål. Styrelsen har under året beslutat att det ska göras enkätuppföljningar med projektägarna en tid efter avslutade insatser, därefter kan analys göras av denna uppföljningsmetod.</p> <p>Styrelsen följer även upp insatsernas SUS-redovisning vid varje styrelsemöte och analyserar då de redovisade uppgifterna.</p>	<p>Då enkäterna ännu inte genomförts har styrelsen inte kunnat genomföra analyserna.</p>
Används analyserna för att utveckla verksamheten?	Ja	<p>Av svaren eller årsredovisningen framgår inte hur analysarbetet används för att utveckla verksamheten. Analys av enkätundersökningarna till projektägarna har ännu inte gjorts.</p>

Utifrån redovisningen ovan bedömer vi att strukturen för den interna kontrollen har utvecklats och att styrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig struktur för intern kontroll för verksamheten.

Vi rekommenderar att styrelsen tydliggör arbetsprocessen kring hur genomförda uppföljningar/utvärderingar analyseras och används för att utveckla verksamheten.

3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Styrelsens årsredovisning för 2018 redogör för det gångna årets verksamhet, inklusive en rapportering om det faktiska utfallet av de verksamheter som förbundet har finansierat.

Nedan redogörs för granskningens huvudsakliga iakttagelser:

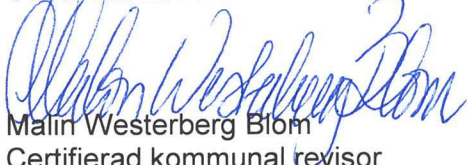
- Av granskningen framgår att det fortsatt finns mål som bedöms vara svåra att mäta.
- Styrelsen har utvecklat processen för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna genom en enkätundersökning till projektägarna. Inga enkätundersökningar har dock genomförts vid tidpunkten för granskningen

Utifrån vår översiktliga granskningsinsats är vår samlade bedömning att styrelsen i huvudsak säkerställt en ändamålsenlig målstyrning för verksamheten. Vidare bedömer vi att styrelsen delvis har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för 2018 års verksamhet.

Efter utförd granskning är våra rekommendationer till förbättringar att styrelsen:

- Vidareutvecklar mätbara mål och mått som möjliggör för utvärdering och analys.
- Fortsätter att utveckla uppföljnings- och utvärderingsarbetet och vid behov kompletterar enkätundersökningarna med mer kvalitativa mätmetoder.
- Säkerställer en röd tråd mellan utvärdering, analys och utveckling av den pågående verksamheten och dess personal.
- Framöver fortsatt säkerställer att kontroller och uppföljning genomförs systematiskt och inom de områden som bedömts ha högst risk i riskanalysen.

Sundsvall 2019-04-25



Malin Westerberg Blom
Certifierad kommunal revisor
Auktoriserad revisor



Petter Frizén
Verksamhetsrevisor

