



TIMRÅ KOMMUN Kommunledningskontoret	
2016 -U5- 06	
Dnr.	Dpl.

# Granskning av ansvarsutövande och intern kontroll år 2015

Samordningsförbundet i Härnösand Timrå

**Revisionsrapport**

## Innehållsförteckning

1	Bakgrund .....	3
2	Syfte, revisionsfrågor .....	3
3	Revisionskriterier .....	3
4	Metod.....	3
5	Resultat av granskningen.....	4
5.1	Föregående års revision .....	4
5.2	Verksamhetsplan och budget 2015 - 2017 .....	4
5.3	2015 års verksamhet .....	5
5.4	Intern kontroll .....	6
5.5	Övriga noteringar.....	6
6	Revisionell bedömning .....	6

## 1 Bakgrund

Härnösands kommun, Timrå kommun, Landstinget Västernorrland, Försäkringskassan och Länsarbetsnämnden 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.

## 2 Syfte, revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att bedöma hur styrelsen har genomfört sitt uppdrag, att sköta verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt. I granskningen ingår även att bedöma om styrelsens interna kontroll är tillräcklig.

De av kommunen, landstinget och Försäkringskassan valda revisorerna har enats om granskningens inriktning och omfattning.

De revisionsfrågor som ska besvaras är följande;

- Har förbundets styrelse genomfört de åtaganden som framgår av 2015 års verksamhetsplan?
- Har styrelsens verksamhetsmål uppnåtts?
- Har styrelsen en tillräcklig kontroll?

## 3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

I denna granskning utgörs revisionskriterier främst av lagen om finansiell samordning (2003:1210), kommunallagen, aktuella styrdokument för förbundet (t ex förbundsordning, avtal) samt verksamhetsplan för 2015.

## 4 Metod

Granskningen har genomförts med stöd av intervjuer av verkställande tjänsteman samt genomgång av styrelsens årsredovisning, protokoll och övriga handlingar.

Rapporten är sakgranskad av samordningsförbundets verkställande tjänsteman.

## 5 Resultat av granskningen

### 5.1 Föregående års revision

Med anledning av 2014 års revision har styrelsen beslutat om följande åtgärder;

- Under 2015 har inletts ett arbete med att förbättra den interna kontrollen. Styrelsen avser att utveckla den interna kontrollen.
- Från hösten 2015 kommer verkställande tjänsteman att arbeta heltid vilket förväntas ge förutsättningar för att stärka samverkansprocesser, utvecklingsgruppens arbete och utvärderingen av finansierade insatser.
- Av styrelsens protokoll ska framgå om och när protokoll har anslagits.
- Den årliga redovisningen ska benämnas årsredovisning.
- Styrelsen ska använda sina medel med riktmärket att förbundet ska ha ett eget kapital på 20 % vid utgången av 2015.
- I årsredovisningen ska finnas ett avsnitt om redovisningsprinciper och datum och ort ska framgå vid undertecknandet.

#### Kommentarer

Flera av de åtgärder som styrelsen beslutat om har också genomförts. Beträffande intern kontroll hänvisas till avsnitt 5.4.

### 5.2 Verksamhetsplan och budget 2015 - 2017

Av styrelsens verksamhetsplan för 2015 framgår att det övergripande målet under perioden 2015 – 2017 är att *möjliggöra en förbättrad förmåga att utföra förvärvsarbete för personer som befinner sig långt från arbetsmarknaden samt att uppnå en effektivare resursanvändning inom folkhälsoområdet.*

Verksamhetsplanen 2015 – 2017 redogör för strategi, sju huvudmål och fem delmål. Vidare redovisar planen tre prioriteringar; i första hand stödjande insatser som framkommit i rapporterna "På väg mot ett självständigt liv, kunskapsutveckling för handläggare och chefer samt bra utvärderingssätt.

De mätbara målen för förbundets verksamhet 2015 är följande;

- 25 % av deltagarna, i projekt riktade till deltagare, ska komma vidare till egen försörjning genom arbete eller studier.
- Minst 50 % av de deltagare som fullföljt insatserna ska ha upplevt att den egna livssituationen förbättrats, så att man efter avslut står närmare arbetsmarknaden än tidigare.
- Ett kompetensutvecklingsprojekt för handläggare och chefer inom myndigheterna ska ha genomförts.

Av styrelsens budget framgår att man avsatt 2 635 000 kronor för finansiering av projekt, vilket motsvarar 81 % av den totala budgeten (3 470 000 kronor). Eftersom årets intäkter uppgår till 3 miljoner kronor innebär lagd budget att styrelsen avser att förbruka en del av tidigare års överskott.



Styrelsens bedömning är att flertalet av de mål som framgår av verksamhetsplanen har uppnåtts.

### Kommentarer

De mål som styrelsen har lagt fast för 2015 är med några mindre tillägg oförändrade jämfört med 2014. Styrelsens inriktning mål och prioriteringar är såvitt kan bedömas i linje med lagen om finansiell samordning.

Det som kan diskuteras är om inte flera av målen mera är riktlinjer för vilka projekt eller aktiviteter som förbundet ska prioritera i eventuella valsituationer alternativt klargörande av vilken åldersgrupp som förbundet prioriterar.

Andra mål är uttryckta på ett sätt som gör det svårt att mäta eller värdera utfall, t ex målet att verksamheter finansierade av förbundet ska leda till förändrade arbetssätt. För att kunna bedöma målet om förändrade arbetssätt behöver man definiera innebörden av förändrade arbetssätt men också på förhand klargöra hur resultat ska mätas och vilka kriterier som ska användas.

Sammantaget finner vi att det inte är möjligt att värdera rapporterat utfall för de övergripande målen (huvudmål respektive delmål). Vår rekommendation är att styrelsen tar initiativ till en genomlysning och omprövning av förbundets mål och prioriteringar i syfte att ta fram mål som är till stöd för styrning, ledning och uppföljning/kontroll.

Styrelsens rapportering om finansierad verksamhet har utvecklats på ett positivt sätt även om rapporteringen inte är fullständig. Till exempel saknas uppgifter om utfallet för målen om att stimulera samverkanslösningar, om att utvärdera strukturell samverkan och om målet att verksamheter som finansieras av förbundet ska pröva nya former av tjänster, metoder eller organisering. Det framgår heller inte om förbundet har genomfört planerat kompetensutvecklingsprojekt, vilket innebär att ett av styrelsens mätbara mål inte har uppnåtts.

### 5.3 2015 års verksamhet

Under 2015 har förbundet finansierat följande projekt:

- Etappen, Härnösands kommun (1 000 tkr)
- Etappen, kreativ verkstad Härnösands kommun (132 tkr)
- Navigatortjänst, Timrå kommun (487 tkr)
- Elevhälsan, Timrå kommun (234 tkr)
- Elevhälsan, Timrå kommun proj 2014 (168 tkr)
- Team för fördjupade insatser (skolan), Härnösands kommun (200 tkr)

Av årsredovisningen framgår bakgrunden till att några projekt inte har förbrukat beviljade medel. Vidare anges att projekt från Försäkringskassan inte har kunnat genomföras som planerat.

#### **Kommentarer**

Med sex finansierade projekt under 2015 har förbundet en ökad aktivitet jämfört med föregående år; från fyra till sex projekt, vilket är positivt.

Den samlade kostnaden för finansierad verksamhet 2015 är cirka 2 221 000 kronor (få 1 865 000 kronor). En effekt av denna ökade aktivitet är att förbundet har avsatt 74 % av årets budget för att finansiera projekt, vilket är en förbättring jämfört med föregående år.

#### **5.4 Intern kontroll**

I samband med granskning av den interna kontrollen (maj 2013) noterades brister. Med anledning av granskningens resultat rekommenderades styrelsen att säkerställa en bättre kontroll av de projekt som finansieras. 2014 års revision visade att styrelsen inte vidtagit andra åtgärder än att ge den verkställande tjänstemannen i uppdrag att, tillsammans med förbundets ekonom, utveckla den interna kontrollen.

Styrelsens protokoll och handlingar från 2015 redogör inte för intern kontroll annat än att man, i anslutning till en svarsskrivelse till revisorerna, uttalar att planen för intern kontroll ska revideras.

#### **Kommentarer**

Styrelsen har vare sig 2014 eller 2015 beslutat om plan för intern kontroll. Det finns heller inga tecken på att det pågår arbete som avser intern kontroll. Den slutsats som kan dras är att styrelsen, liksom föregående år, inte har vidtagit tillräckliga åtgärder i syfte att åtgärda påtalade brister i den interna kontrollen.

Vår rekommendation är att styrelsen snarast utarbetar en plan för intern kontroll av vilken framgår inriktning och omfattning. En sådan plan kan infogas i förbundets verksamhetsplan.

#### **5.5 Övriga noteringar**

I samband med genomgången av styrelsens protokoll för 2015 har noterats att styrelsen vid flera tillfällen inte har varit fulltalig. Det är inte tillfredsställande att delar av styrelsen inte deltar i styrelsearbetet.

### **6 Revisionell bedömning**

Styrelsens årsredovisning för 2015 redogör för det gångna årets verksamhet, inklusive en rapportering om det faktiska utfallet av de verksamheter som förbundet har finansierat.

Det är utifrån de mål som styrelsen anger i sin verksamhetsplan inte möjligt att bedöma utfall eftersom det saknas mätbara mål. Samtidigt kan konstateras att

Tjänsteställe, revisor  
Revisionskontoret  
Revisionsdirektör  
Bo Basun

Datum  
2015-05-02

Dnr  
15REV54

Sida  
7(7)

styrelsen i stort har genomfört planerade åtaganden. Vår bedömning är att styrelsen har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt.

Styrelsen har, trots flera påpekanden, inte upprättat en plan för den interna kontrollen. Det framgår heller inte om styrelsen har säkerställt att de har kontroll över räkenskapsmaterial avseende finansierad verksamhet.

Vår bedömning är att styrelsen inte har en tillräcklig intern kontroll.

Härnösand dag som ovan



Bo Basun

Certifierad kommunal revisor