

TIMRÅ KOMMUN
Kommunledningskontoret

2017 -05- 0 2

Dnr.

Dpl.

Granskning av Samordningsförbundet i Härnösand Timrå - 2016

Revisionsrapport

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	3
2	Syfte och övergripande revisionsfrågor.....	3
3	Revisionskriterier	3
4	Metod och avgränsning	3
5	Resultat av granskningen.....	4
5.1	Ett samordningsförbunds uppgifter och ansvar	4
5.2	Planering, budget och verksamhet.....	4
5.3	Intern kontroll	5
5.4	Uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna.....	6
6	Revisionell bedömning.....	7

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 och övergripande revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har genomfört sitt uppdrag på ett ändamålsenligt och tillfredsställande sätt.

I granskningen ingår att bedöma om styrelsen följer upp och utvärderar rehabiliteringsinsatserna på ett ändamålsenligt sätt samt att bedöma styrelsens interna kontroll.

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

3 Revisionskriterier

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

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

4 Metod och avgränsning

Granskningen har en översiktlig karaktär och har genomförts med stöd av skriftliga frågor till förbundschef samt genomgång av styrelsens årsredovisning, protokoll och övriga handlingar.

I granskningen har inte ingått någon substansgranskning avseende verifikat, fakturor och liknande.

Rapporten är sakgranskad av förbundschefen.

5 Resultat av granskningen

5.1 Ett samordningsförbunds uppgifter och ansvar

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.

5.2 Planering, budget och verksamhet

Styrelsen har för perioden 2016 - 2018 upprättat en verksamhetsplan och en budget. Av verksamhetsplanen framgår bland annat mål för verksamheten samt övergripande former för uppföljning av förbundets verksamhet.

Av styrelsens verksamhetsplan för 2016 framgår följande övergripande mål för perioden 2016 – 2018:

- att möjliggöra en förbättrad förmåga att utföra förvärvsarbete för personer som befinner sig långt från arbetsmarknaden.
- att rikta fokus mot långsiktiga strukturella förändringar.

Vidare går bland annat att utläsa att projekt riktade till deltagare finansierade av samordningsförbundet ska kontinuerligt följas upp och redovisas till styrelsen och ska ha uppnått följande resultat:

- 25 % av de som genomgått en verksamhet skall uppnå egen försörjning, antingen genom arbete eller utbildning.
- 50 % av de som genomgått en verksamhet har förbättrat sin hälsa och hanterbarhet för sina hinder.

Av verksamhetsplanen framgår vilka projekt som styrelsen avser att finansiera under 2016.

Av budgeten framgår att 2016 års intäkter uppgår till sammanlagt drygt 3,6 mnkr. Förbundet redovisar ett (negativt) budgeterat resultat om minus 259 tkr, vilket innebär ett anspråkstagande av motsvarande eget kapital.

Under året har styrelsen sammanträtt vid 5 tillfällen.

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.

Förbundsstyrelsen har 2017-03-28 fastställt årsredovisning för verksamhetsår 2016. Förbundet har under året finansierat åtta insatser till en kostnad av drygt 2,4 mnkr. Det ekonomiska resultatet visar ett överskott om 270 tkr.

Kommentarer

Förbundet har under året arbetat utifrån de mål och prioriteringar som beslutades i verksamhetsplanen. Planen innehåller både mätbara och ej mätbara mål. Av uppgifter som lämnats framgår att över 25 % av deltagarna i projekten har gått vidare till anställning/utbildning varför uppsatt projektmål har nåtts.

Vad gäller deltagarnas upplevelse om förbättrad hälsa så framgår att detta är svårt att mäta. Vår bedömning är att det inte går att utläsa om målet nåtts.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter arbetet med att utveckla mål och mått.

5.3 Intern kontroll

Vad gäller styrelsens ansvar för den interna kontrollen är detta inte explicit uttryckt i lagtexten motsvarande kommunallagen². När det gäller revision av samordningsförbund anges i lagen om finansiell samordning 26 § 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 och att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig.

Iakttagelser och bedömning

Av uppgifter som lämnats framgår att styrelsen inte har uttalat några direkta mål med den interna kontrollen för 2016. Styrelsen har heller inte tagit beslut om någon internkontrollplan för 2016 års verksamhet eller arbetat med riskanalys i syfte att identifiera väsentliga områden att rikta den interna kontrollen mot. En internkontrollplan för 2017 års verksamhet beslutades 29 september 2016. Vad gäller kontrollinsatser så framförs att styrelse och förbund har en kontinuerlig uppföljning av de projekt som förbundet finansierar.

Vår bedömning är att styrelsen behöver utveckla en mer systematisk och ändamålsenlig process för internkontrollarbetet. Det är positivt att styrelsen fastställt en internkontrollplan för 2017 års verksamhet men vi bedömer att det saknas väsentliga delar i styrelsens internkontrollarbete för att säkerställa en tillräcklig systematisk internkontroll (vilket påpekats även tidigare år).

Vi rekommenderar därför att styrelsen fortsätter att utveckla internkontrollarbetet till att bland annat omfatta en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys samt systematiska kontrollåtgärder att komplettera övriga delar i internkontrollprocessen. Lämpligen införlivas riskanalys och planerade kontrollåtgärder i styrelsens verksamhetsplanering.

² Kommunallagens 6 kap. 7 § anger att ansvarig nämnd ska se till att den interna kontrollen är tillräcklig samt att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredställande sätt.

5.4 Uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna

I förarbetena till lagen om finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet³ betonas vikten av uppföljning och utvärdering av finansiell samordning. Bland annat går att utläsa att uppföljning och utvärdering ska ges hög prioritet och bör ske löpande på både lokal och nationell nivå i syfte att säkerställa att den samordnade finansieringen ger avsedda resultat.

När det gäller lokal utvärdering bör bedömning och värdering utgå från de gemensamma verksamhetsmålen och de mål som samordningsförbundet anger för sin verksamhet. Uppföljning och utvärdering bör vara en integrerad del av verksamheten så att resultaten och erfarenheterna återkopplas och blir till nytta för den pågående verksamheten och dess personal.

Iakttagelser och bedömning

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 SUS⁴ samt genom uppföljande rapportering och dialoger. Det framförs att det under året även har införts ett krav på redovisning av samverkan och implementering under projektiden.

Vad gäller återkoppling av resultat och erfarenheter till verksamheterna och dess personal uppges att de olika insatsernas resultat redovisas vid styrelsemöten, vid informationstillfällen, exempelvis politiska nämnder, personalgrupper m.m. Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter att utveckla dessa delar i uppföljnings- och utvärderingsprocessen för att säkerställa att uppföljning och utvärdering blir en integrerad del av verksamheten så att resultaten och erfarenheterna återkopplas och blir till nytta för den pågående verksamheten och dess personal.

Mot bakgrund av våra iakttagelser samt den information som lämnats ser vi inte anledning till annan bedömning än att styrelse och förbund i huvudsak har en ändamålsenlig uppföljning och utvärdering av de insatser som förbundet finansierar.

³ Regeringens proposition 2002/03:132

⁴ 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.

6 Revisionell bedömning

Styrelsens årsredovisning för 2016 redogör för det gångna årets verksamhet, inklusive en rapportering om det faktiska utfallet av de verksamheter som förbundet har finansierat.

Mot bakgrund av våra iakttagelser bedömer vi att:

- Styrelsens interna kontroll behöver utvecklas och stärkas.
- Styrelsen i huvudsak har en tillfredsställande uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna.

Utifrån vår översiktliga granskningsinsats är vår samlade bedömning att styrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt. Vidare bedömer vi att styrelsen inte har säkerställt en tillräcklig intern kontroll för 2016 års verksamhet.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter att utveckla processen för den interna kontrollen till att bland annat omfatta en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys samt systematiska kontrollåtgärder. Lämpligen införlivas riskanalys och planerade kontrollåtgärder i styrelsens verksamhetsplanering.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter arbetet med att utveckla mål och mått samt de delar i uppföljnings- och utvärderingsprocessen som rör återkoppling av resultat och erfarenheter till verksamheterna och dess personal.

Härnösand 2017-04-28



Peter Lindholm

Revisor