

Granskning av Samordningsförbundet i Ånge - 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

Ånge kommun, Landstinget Västernorrland, Försäkringskassan och Länsarbetsnämnden bildade i mars 2016 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 samt verksamhetsplan för 2016.

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 inriktning för verksamheten, övergripande mål samt prioriterade aktiviteter 2016.

Samordningsförbundets verksamhet delas in i följande huvuduppdrag:

- Att stödja en förbättrad samverkan mellan myndigheter.
- Att finansiera strukturinriktade och kompetensutvecklande insatser som underlättar samverkan mellan myndigheter.
- Att finansiera och stödja utveckling av individinriktade samverkansinsatser.

Övergripande mål:

- Att verka för individer som är vid behov av samordnat stöd från två eller flera av de samverkande parterna.
- Att finansiera förebyggande insatser såväl strukturellt som individinriktat.

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

Styrelsens budgeterade intäkter för 2016 uppgår till sammanlagt 996 tkr och budgeterat resultat uppgår till 0 kr.

Under året har styrelsen sammanträtt vid fem tillfällen.

Förbundsstyrelsen har 2017-03-24 fastställt årsredovisning för verksamhetsår 2016. Av årsredovisningen framgår bland annat att inga projekt finansierats under året. Det ekonomiska resultatet visar ett överskott om ca 810 tkr. Vidare framgår

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.

att förbundets arbete under 2016 kretsat kring uppbyggnad av verksamheten. Arbetet har bland annat präglats av upprättande av organisatoriska strukturer och ekonomiska rutiner.

Kommentarer

Verksamhetsplanen innehåller inte några kvantifierade eller i övrigt mätbara mål. Förbundet har utifrån vad som framgår av verksamhetsplan och årsredovisning främst arbetat med insatser och aktiviteter i syfte att bygga strukturer för samverkan.

Vi rekommenderar att styrelsen verkar för att utveckla arbetet med mål och mått för verksamheten.

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

Styrelsen har bland annat formulerat mål för den interna kontrollen samt fastställt en plan för intern styrning och kontroll (november 2016). Planen beskriver övergripande ett antal processer och moment men ger inte någon detaljerad information kring hur den interna kontrollen ska utövas utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv.

De kontrollinsatser som uppges ha genomförts under året är främst uppföljning av budget samt uppföljning av mål.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter att utveckla arbetet med den interna kontrollen till att bland annat omfatta en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys samt systematiska kontrollinsatser att komplettera övriga delar i internkontrollarbetet. 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 den finansiella samordningen. 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 följt utvecklingen av verksamhet och ekonomi.

Förbundet har inte finansierat några projekt under året varför bedömning av uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatser ej är möjlig.

Från förbundets sida framförs att verksamhetens mål ska följas upp kvartalsvis och vid årsbokslut. Hur varje projekt/insats ska följas upp och utvärderas ska beskrivas vid ansökan om finansiering.

Vi rekommenderar att styrelsen verkar för att utveckla arbetet med uppföljning och utvärdering så att en ändamålsenlig process kring uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna, på både lokal och nationell nivå, säkerställs.

³ Regeringens proposition 2002/03:132

6 Revisionell bedömning

Styrelsens årsredovisning för 2016 redogör för det gångna årets verksamhet, inklusive en rapportering om det faktiska utfallet av förbundets verksamhet.

Mot bakgrund av våra iakttagelser bedömer vi att:

- Styrelsens interna kontroll kan med fördel vidareutvecklas.
- Styrelsens uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna går ej att bedöma eftersom förbundet inte har finansierat några projekt under 2016.

Utifrån vår översiktliga granskningsinsats är vår samlade bedömning att styrelsen i huvudsak har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt sätt och att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillfredställande.

Rekommendationer

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter att utveckla arbetet med den interna kontrollen till att bland annat omfatta en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys samt systematiska kontrollinsatser att komplettera övriga delar i internkontrollarbetet. Lämpligen införlivas riskanalys och planerade kontrollåtgärder i styrelsens verksamhetsplanering.

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

Vi rekommenderar att styrelsen verkar för att utveckla arbetet med uppföljning och utvärdering så att en ändamålsenlig process kring uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna, på både lokal och nationell nivå, säkerställs.

Härnösand 2017-04-28

Peter Lindholm

Revisor