



Granskning av Samordningsförbundet i Kramfors - 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

Kramfors kommun, Landstinget Västernorrland, Försäkringskassan och Länsarbetsnämnden bildade i december 2004 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 verksamhetsplan och budget. Av verksamhetsplanen framgår bland annat mål för verksamheten samt övergripande former för uppföljning av förbundets verksamhet.

Mål för förbundsstyrelsen 2016:

- Prova nya arbetssätt och rutiner mellan två eller flera myndigheter med indirekt påverkan för individ
- Prova nya arbetssätt och rutiner mellan två eller flera myndigheter med direkt påverkan för individ
- Insatser i form av utbildningar, konferenser och liknande för personal inom de samverkande myndigheterna med indirekt påverkan för individ

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

Av styrelsens budget framgår att summan av driftsbidrag 2016 uppgår till sammanlagt drygt 2,8 mnkr samt ett budgeterat nollresultat.

Under året har styrelsen sammanträtt vid sju tillfällen.

Förbundsstyrelsen har 2017-03-17 fastställt årsredovisning för verksamhetsår 2016. Av årsredovisningen framgår bland annat att de projekt som förbundet finansierat under året. Det ekonomiska resultatet visar ett överskott om 115 149 kr.

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.

Kommentarer

Från förbundet uppges att det i dagsläget inte finns någon mall eller speciellt verktyg för att mäta måluppfyllelsen. Förbundet följer dock bland annat NNS:s (Nationella Nätverket för samordningsförbund) arbete med att ta fram olika indikatorer i syfte att mäta måluppfyllelse, framför allt de ”mjuka variablerna”. Det finns en målsättning från förbundets sida att komma igång mer aktivt med uppföljningsarbetet kopplat till mål och mått.

I projekt som har kvantitativa mål sker en löpande uppföljning i form av genomgång och presentationer i samband med styrgruppsmöten. För 2016 uppges att måluppfyllelsen svarat mot vad som planerats.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter sitt arbete 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

Styrelsen har sedan tidigare år fastställt ett dokument ”Internkontroll – samordningsförbundets rutiner” vilket uppdaterats under hösten 2016. Av dokumentet framgår bland annat förbundsordning, delegations- och attestordning, rutiner för kontroller av insatser som beviljats medel från förbundet, representationspolicy m.m.

Någon riskanalys eller internkontrollplan specifikt avseende verksamhetsår 2016 har inte visats i granskningen.

Förbundet redogör dock för olika insatser som genomförts under året i syfte att stärka den interna kontrollen. Vår bedömning är att styrelsens arbete med den interna kontrollen har utvecklats, vi menar dock att det finns en förbättringspotential av internkontrollprocessen att bli mer systematisk.

Vi rekommenderar därför att styrelsen fortsätter att utveckla och systematisera arbetet med den interna kontrollen till att bland annat omfatta en årlig dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys och internkontrollplan 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 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.

Samtliga projekt och verksamheter som förbundet finansierar har en styrgrupp, i vilken förbundschefen ingår, vilket man menar säkerställer en löpande uppföljning och utvärdering av hur projekten utvecklas.

Vad gäller återkoppling av resultat och erfarenheter till verksamheterna och dess personal så menar man från förbundets sida att det torde åligga och vara respektive ansökandes parts ansvar.

Mot bakgrund av vad som anges och betonas i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser samt dess förarbeten är vår bedömning är att det finns en förbättringspotential inom uppföljnings och utvärderingsområdet.

Vi rekommenderar att styrelsen verkar för att utveckla uppföljnings- och utvärderingsprocessen i syfte att säkerställa att uppföljning och utvärdering blir en integrerad del av den pågående verksamheten och 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 i övrigt 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 har utvecklats men kan förbättras genom att bli mer systematisk.
- 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 och att den interna kontrollen i allt väsentligt är tillfredställande.

Rekommendationer

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

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

Vi rekommenderar att styrelsen verkar för att utveckla 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