

Granskning av Samordningsförbundet i Örnsköldsvik - 2016

Revisionsrapport

Innehållsförteckning

1	Bakgrund	3
2	Syfte, revisionsfrågor.....	3
3	Revisionskriterier	3
4	Metod.....	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

Örnsköldsviks 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 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 verksamhetsplan och budget. Av verksamhetsplanen framgår bland annat mål för verksamheten samt övergripande former för uppföljning av förbundets verksamhet.

Mål för förbundsstyrelsen 2016:

- Förbundsstyrelsen stimulerar till samverkanslösningar mellan förbundets medlemmar inom förbundets ansvarsområde.
- Förbundsstyrelsen samordnar och följer upp insatser inom den finansiella samordningen.
- Förbundsstyrelsen förstärker det förebyggande och hälsofrämjande arbetet genom att tydligt ha ett folkhälsoperspektiv i förbundets verksamhet.
- Förbundet ger stadga åt ett politikområde – folkhälsa – som har ett tydligt mål men saknar struktur för att nå dit.

Prioriterade områden 2016:

- Unga vuxnas etablering i samhället.
- Samverkanslösningar för att nå förbättrad psykisk hälsa.
- Styrning, ledning och uppföljning av samordnade insatser för medborgare som har svårt att etablera sig i samhället. Förbundsstyrelsen vill särskilt bevaka behovet av insatser kring de nyanländas situation.
- Vara delaktig i formandet av en tydlig och effektiv struktur för folkhälsoarbetet i Örnsköldsvik.
- Utveckla förbundsstyrelsens mål och mätbarhet.

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.

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

Av styrelsens budget framgår att intäkter för 2016 sammanlagt uppgår till drygt 5,5 mnkr.

Under året har styrelsen sammanträtt vid åtta tillfällen.

Förbundsstyrelsen har 2017-03-23 fastställt årsredovisning för verksamhetsår 2016. Av årsredovisningen framgår bland annat att tolv projekt finansierats under året för drygt 4,4 mnkr. Det ekonomiska resultatet visar ett överskott om 85 000 kr.

Kommentarer

När det gäller kvantifiering och uppföljning av mål och mått i de enskilda projekten så uppges varje projektägare ansvara för detta. Styrelsen följer upp måluppfyllelse bland annat genom dialog mellan förbundschef och projektansvariga samt genom verksamhetsberättelser och uppföljningsträffar med styrelsen en gång per år.

Vad gäller förbundsstyrelsens egna mål och mått uppges att det finns en förbättringspotential. Förbundet har därför beslutat att noga följa Indikatorprojektets² utveckling för att se om det är möjligt att använda i utvecklandet av styrelsens arbete med mål och mätbarhet.

Det saknas enligt vår bedömning en tydlig samlad redovisning av måluppfyllelse. 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 kommunallagen³. 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 under året ägnat intern styrning och kontroll uppmärksamhet genom att bland annat formulera mål och fastställa en plan för intern kontroll (mars 2016 och reviderad december 2016) samt en attest- och delegationsordning. Vidare uppges att förbundschefen har löpande dialoger med projektens ekonomiansvariga tjänstemän för att säkerställa att de medel som förbundet finansierar används på

² Indikatorprojektet som bl.a. drivs av Nationella Nätverket för Samordningsförbund (NNS) syftar bl.a. till att utveckla en uppföljningsmodell med mätbara indikatorer för att värdera graden av framgång i den valda lokala samverkansstrategin.

³ 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.

avsett sätt. Under året har även ett antal kontrollåtgärder genomförts och dokumenterats. Vid genomförd kontroll har bland annat noterats tre felaktiga rekvisitioner, vilket har rättats till. Förbundschefen har även deltagit i ett flertal avstämnings- och uppföljningsmöten med projektägare och projektmedlemmar.

Vår bedömning är att styrelsens arbete med den interna kontrollen har utvecklats.

Från förbundets sida uppges att styrelsen gjort en riskanalys i syfte att identifiera väsentliga risk- och kontrollområden. Någon dokumenterad sådan har dock inte erhållits i granskningen.

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

5.4 Uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna

I förarbetena till lagen om finansiell samordning inom rehabiliteringsområdet⁴ 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 SUS⁵ 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. Återkoppling av resultat och erfarenheter till verksamheterna och dess personal uppges i dagsläget främst ske genom den lokala samverkansgruppen. Här uppges det dock finnas en förbättringspotential. Vi

⁴ Regeringens proposition 2002/03:132

⁵ 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.

rekommenderar därför att styrelsen fortsätter att utveckla dessa delar i uppföljnings- och utvärderingsprocessen.

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.

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.
- 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 arbetet med den interna kontrollen till att bland annat omfatta en dokumenterad risk- och väsentlighetsanalys 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 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