

# Granskning av Samordningsförbundet i Sollefteå - 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

Sollefteå 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 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 §<sup>1</sup> 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 former för uppföljning av förbundets verksamhet.

Styrelsens anger för 2016 följande i ordningsföljd prioriterade insatsmål:

- *Individinriktade insatser*; individer med särskilda behov av stöd från samhället och där minst två av parternas myndigheter är engagerade.
- *Strukturövergripande insatser*; insatser som syftar till att stärka samverkan mellan parterna på strukturell nivå i syfte att öka den samhällsliga nyttan och därigenom indirekt stödjer individer.
- *Kompetensutveckling*; tillfälliga insatser som syftar till partsgemensam kompetensutveckling och med inriktning mot strukturell samverkan.

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

Av styrelsens budget framgår att driftsbidrag för 2016 uppgår till sammanlagt drygt 3,1 mnkr. Sammantaget innebär lagd budget i princip ett nollresultat.

Under året har styrelsen sammanträtt vid sex tillfällen.

Förbundsstyrelsen har 2017-03-29 fastställt årsredovisning för verksamhetsår 2016. Av årsredovisningen framgår bland annat att de projekt och verksamheter som finansierats under året och att det ekonomiska resultatet visar ett överskott om drygt 300 tkr.

---

<sup>1</sup> 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

Förbundet har under året arbetat utifrån beslutad verksamhetsplan. I verksamhetsplanen går inte att utläsa några tydliga mätbara mål. Från förbundets sida uppges att styrelsen är medveten om detta och avser att i kommande verksamhetsplaner arbeta vidare med att utveckla formerna för formulering av mål och uppföljning av målpuppfyllelse. Bland annat nämns Indikatorprojektet<sup>2</sup> som ett alternativ att använda i utvecklandet av styrelsens arbete med mål och mätbarhet.

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

### 5.3 Intern kontroll

Vad gäller styrelsens ansvar för den interna kontrollen så är detta inte explicit uttryckt i lagtexten motsvarande kommunallagen<sup>3</sup>. 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 diskutera utformning och inriktning kring hur den interna kontrollen ska utföras och säkerställas. Förbundet har i mars 2016 gjort en översyn och fastställt ett samlat styrdokument som bland annat omfattar förbundsordning, arvodesregler, delegationsordning, attestrutiner och internkontrollrutiner. Vidare har ett antal kontrollåtgärder genomförts och dokumenterats. Kontrollpunkter har bland annat varit genomgång av verifikationer, internfakturering, rekviseringar av kostnadsunderlag och arvoden.

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

Några specifika insatser kring arbete med riskanalys eller riskbedömning i syfte att identifiera väsentliga risk- och kontrollområden har inte visats 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.

---

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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 rehabiliteringsområdet<sup>4</sup> 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 SUS<sup>5</sup> samt genom uppföljande rapportering och dialoger med styrelsen.

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. Styrgruppen för respektive projekt uppges också ansvara för att föra information tillbaka till hemorganisationen. 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.

---

<sup>4</sup> Regeringens proposition 2002/03:132

<sup>5</sup> 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 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 tillfredsställande.

### *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