

# Granskning av Samordningsförbundet i Sundsvall - 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

Sundsvalls 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), verksamhetsplan för 2015 samt plan för intern kontroll.

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

Verksamhetsplanen redogör för de insatser som styrelsen har beslutat att finansiera under 2016 samt vilka nya projekt/verksamheter som kan bli aktuella. För de insatser som styrelsen beslutat att medfinansiera inför 2016 anges följande mål;

- Minst 50 % av de individer som ingår i projekten ska öka sin förmåga till förvärvsarbete eller studier
- 85 % av deltagarna ska ha upplevt att insatsen har hållit god kvalitet
- Över 75 % av alla avslutade projektdeltagare ska uppleva en god effekt
- En jämn könsfördelning eftersträvas bland deltagarna i de projekt som finansieras av samordningsförbundet

Av styrelsens budget framgår att intäkter för 2016 sammanlagt uppgår till 5,8 mnkr samt ett budgeterat nollresultat.

Under året har styrelsen sammanträtt vid sex tillfällen.

Förbundsstyrelsen har 2017-02-24 fastställt årsredovisning för verksamhetsår 2016. Av årsredovisningen framgår bland annat att åtta insatser beviljats bidrag under året till en kostnad av ca 4,5 mnkr. Det ekonomiska resultatet visar ett överskott om 532 047 kr vilket kommenteras med att aktiviteter har blivit något förse-nade.

---

<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 de mål och prioriteringar som beslutades i verksamhetsplanen. Planen innehåller både mätbara och ej mätbara mål. Det saknas enligt vår mening en tydlig samlad redovisning av måluppfyllelse. Vår bedömning är dock att styrelsen i huvudsak har genomfört planerade insatser.

Vi rekommenderar att styrelse och förbund fortsätter att utveckla 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 kommunallagen<sup>2</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 formulera mål och fastställa en ny reviderad plan för intern kontroll (augusti 2016). Styrelsen har enligt de uppgifter som lämnats gjort kontrollinsatser under året bland annat gällande ingångna avtal samt arvoden.

De projekt/aktiviteter som förbundet medfinansierar lämnar rapporter till styrelsen två gånger per år och vid årsredovisningen lämnas det även en ekonomisk redovisning till styrelsen. I redovisningen från projekten/aktiviteterna ingår underlag för löner och fakturor. Styrelsen får även under året muntliga rapporter från projekten där det även finns möjligheter till frågestund.

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

Från förbundets sida uppges att styrelsen inte funnit skäl att göra någon speciell riskanalys i syfte att identifiera väsentliga risk- och kontrollområden. 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> 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>3</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>4</sup> samt genom uppföljande rapportering och dialoger.

Samtliga projekt och verksamheter som förbundet finansierar har en styrgrupp, i vilken verkställande tjänstemans ingår vilket man menar säkerställer att utvecklingen följer de uppsatta mål och arbetssätt som finns angivet i ansökan.

Resultat av utvärdering och uppföljning redovisas i respektive styrgrupp, där chefer från de samverkande myndigheterna sitter med, vilket ger återkoppling av resultat till de samverkande myndigheterna. Vid ägarsamrådet sprids också information kring hur förbundets verksamhet utvecklats under året.

Vi rekommenderar att styrelsen fortsätter att utveckla de delar i uppföljnings- och utvärderingsprocessen som rör återkoppling av resultat och erfarenheter till 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>3</sup> Regeringens proposition 2002/03:132

<sup>4</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 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