

Samordningsförbundet i Huddinge Botkyrka Salem

Årlig granskning 2018



Building a better
working world

1 Innehåll

1	Innehåll	1
2	Granskning av Samordningsförbundet i Botkyrka Huddinge Salem.....	3
2.1	Inledning	3
2.2	Granskningens utgångspunkter.....	3
3	Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2018.....	4
4	Årlig granskning av styrning och förvaltning.....	5
4.1	Mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen.....	5
4.2	Stöd av samverkan mellan samverkansparterna	6
4.3	Beslut om användning av medel samt finansiering av samordnade rehabiliteringsinsatser.	7
4.4	Uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.....	7
4.5	Budget och årsredovisning för den finansiella samordningen	8
4.6	Bedömning	9

2019-04-05

Revisorerna i Samordningsförbundet i Huddinge Botkyrka Salem

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet i Botkyrka Huddinge Salem år 2018.

Vi har i denna rapport sammanfattat iakttagelser från granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen för förbundet.

Det har inte framkommit några väsentliga noteringar som påverkar vår bedömning av att resultat och ställning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för året 2018.

Granskningen har genomförts i enlighet med fastställd revisionsplan för 2018.

Med vänlig hälsning

Anders More

Nina Högberg

Kopia: Förbundets styrelse och förbundschef

2 Granskning av Samordningsförbundet i Botkyrka Huddinge Salem

2.1 Inledning

Samordningsförbundet i Huddinge Botkyrka Salem granskas av revisorer utsedda av förbundets medlemmar. Granskningen sker i enlighet med god revisionsd i kommunal verksamhet.

Revisorerna har upphandlat Ernst & Young AB (EY) som sakkunnigt biträde.

2.2 Granskningens utgångspunkter

Denna rapport syftar till att kortfattat sammanfatta resultatet av granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen, samt att ge revisorerna ytterligare information och underlag inför ansvarsprövningen av förbundets styrelse.

Enligt 7 § i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har samordningsförbunden till uppgift att:

1. Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen
2. Stödja samverkan mellan samverkansparterna
3. Finansiera insatser som avser individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och som syftar till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete
4. Besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas
5. Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna
6. Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen.

Det är styrelsens ansvar att säkerställa att förbundets verksamhet ryms inom och stödjer punkterna i 7 §.

Vid revisionen av samordningsförbunden skall bestämmelserna i 9 kap 4-18 § § i kommunallagen tillämpas. Det innebär bl.a. att revisorerna skall pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

3 Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2018

Granskningen av årsredovisningen har omfattat en genomgång av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag. Till resultat och balansräkning har ytterligare upplysningar lämnats i noter.

Granskningen har omfattat en genomgång av underlag till väsentliga balans- och resultatposter. Bokslutsdokumentationen bedöms vara tillfredställande och i god ordning.

Årets resultat i förbundet uppgår till -460,8 tkr (föregående år – 362,0 tkr). Resultatet ligger i linje med önskvärd inriktning att minska ett tidigare överskott. Budgeterade kostnader för insatser var 24 552 tkr medan utfallet blev 20 449 tkr. Förbundet har sålunda inte förbrukat medel i den takt man budgeterat vilket är hänförligt personalvakanser.

Samtliga balanskonton är avstämda och specifikationer med underlag finns till varje post.

Vi har inte noterat några avvikelser från god redovisningssed i vår granskning.

4 Årlig granskning av styrning och förvaltning

Granskningen har skett i syfte att bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets verksamhet samt om styrelsen har fullgjort sina uppgifter enligt förbundsordningen och enligt lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Granskningen har genomförts genom intervju med förbundschef, granskning av styrelsens protokoll och handlingar samt stickprovvis granskning av dokumentation från finansierade insatser och underlag ur SUS. Våra bedömningar sammanfattas nedan.

4.1 Mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen

Förbundsstyrelsen beslutade den 17 november 2017 om budget och verksamhetsplan för 2018. Budget reviderades i februari 2018. Förbundet har i verksamhetsplanen en uttalad vision som innebär att en övervägande del av använda medel ska gå till effektiva och framgångsrika insatser som utgår från individens behov och med ett tydligt utvecklingsfokus utifrån verksamhetens målgrupp. Förbundet har i verksamhetsplanen angett tre särskilt prioriterade behovsgrupper för 2018:

- Unga (16-29 år) som riskerar långvarig arbetslöshet och/eller ohälsa.
- Föräldrar med försörjningsansvar gentemot minderåriga barn.
- Personer som på grund av psykisk ohälsa riskerar långvarig arbetslöshet.

För 2018 har styrelsen fastställt två övergripande mål för verksamheten, fem resultatmål för de individinriktade insatserna samt ett mål som beskriver ambitionen med de strukturerpåverkande insatserna. Både vision, mål och särskilt prioriterade behovsgrupper är desamma som föregående år. Vi vill dock uppmärksamma att förbundet under 2018 har arbetat med att utveckla sin målstyrning inför kommande år. Vision och prioriterade målgrupper kvarstår i den verksamhetsplan som styrelsen beslutat för 2019 medan målstrukturen förändrats så att samtliga mål har mätbara indikatorer. Det bedömer vi är en positiv utveckling för förbundet.

Styrelsen har i verksamhetsplanen även uttalat att förbundet utöver pågående verksamheter och projekt under de närmaste åren ska lägga ett särskilt fokus på tre utvecklingsområden:

- Utveckla ett tydligt brukarperspektiv inom förbundet och den finansierade verksamheten.
- Utveckla och stödja förebyggande insatser genom att se på möjligheten att styra om resurser för att möta problem innan de har blivit för stora och/eller svåra.
- Uppmärksamma eventuellt ökat behov av samordnade rehabiliteringsinsatser för nyanlända.

Vår sammantagna bedömning är att de uppsatta målen är förenliga med förbundets ändamål och med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Förbundet har, utöver förbundsordning och verksamhetsplan, följande styrande dokument:

- Roller och ansvar inom Samordningsförbundet, reviderad 2016-05
- Rutiner för uppföljning och utvärdering, reviderad 2017-03-31
- Delegations- och attestordning, beslutad 2017-01-20

Förbundet har under året inventerat sin personuppgiftshantering och anmält dataskyddsombud. Styrelsen har informerats om detta samt tagit del av en förteckning över personregister. På förbundets hemsida finns en personuppgiftspolicy daterad 2018-07-20 vilken inte har fastställts av styrelsen. Vi rekommenderar att styrelsen fastställer policyn, eftersom det är förbundet som juridisk person som är personuppgiftsansvarig. Behandlingen av personuppgifter kan överlåtas till medarbetare men inte ansvaret.

Förbundet har tagit fram en internkontrollplan för 2018 som beslutats av styrelsen 28 februari. I riskanalysen identifieras och prioriteras följande risker:

- Insatser finansierade av Samordningsförbundets överensstämmor inte med uppsatta mål för verksamheten.
- Insatser finansierade av Samordningsförbundet når inte deltagare i behov av samordnad rehabilitering.
- Köp av tjänster i form av projekt/insatser utförs inte enligt avtal.
- Avvikelser i redovisade och planerade insatser som påverkar Samordningsförbundets ekonomiska resultat.
- Inkorrekt utbetalningsunderlag.

I planen presenteras riskreducerande åtgärder och vem som ansvarar för kontroll och uppföljning. Av delårsrapporter och årsredovisning framgår uppföljning av insatsernas mål och deltagarantal. Övriga riskområden följdes upp i samlad form av styrelsen vid sammanträdet i 22 mars 2019.

Styrelsen har träffats vid sju tillfällen under 2018 varav fem har protokollförts och övriga har varit planerings- och arbetsmöten tillsammans med beredningsgruppen. Av protokollen framgår styrelsens beslut på ett tydligt sätt.

Under året har förbundet haft ett medlemssamråd där samtliga medlemmar deltog. Genom det bedömer vi att styrelsen har säkerställt att medlemmarna har möjlighet att ge sin syn på förbundets verksamhet och påverka dess inriktning under kommande år.

4.2 Stöd av samverkan mellan samverkansparterna

Alla förbundets aktiviteter syftar i olika utsträckning till stärkt samverkan mellan förbundets parter. Bland de finansierade insatserna finns tre som har särskild inriktning på struktur: insatskatalogen, IPS-metodstöd samt ASF-samordnaren. Förbundet har även fortsatt att arrangera tematiska frukostmöten för medlemmarna, riktade primärt mot medarbetare på operativ nivå. Antalet deltagare har ökat mot föregående år och aktiviteterna framhålls som uppskattade i den enkät förbundet gör till medarbetare. Även inom det individinriktade MIA-projektet finns ett flertal mål kring att utveckla samordnade insatser och metoder för att möta målgruppens behov.

En viktig kärna i att främja samverkan är den vardagliga kontakten inom styrelsen, beredningsgruppen och projektens styrgrupper. Styrelse och beredningsgrupp har haft två gemensamma planeringsdagar. Kansliets roll som nätverkssamordnare är också en viktig bidragande del. Kansliet har utöver förbundets egen verksamhet också stöttat parterna inom ramen för deras ordinarie uppdrag, bland annat i form av samverkansdialog mellan vårdcentraler och psykiatri, medverkan i DUA-samverkan samt genom stöd i kommunernas eget arbete med IPS.

Förbundet har under året arbetat aktivt med att utveckla sina informationskanaler mot medlemmarna i form av bland annat en ny hemsida och tre nyhetsbrev. En kommunikatör arbetar deltid för förbundet för att möjliggöra ett mer strategiskt arbete med kommunikation.

4.3 Beslut om användning av medel samt finansiering av samordnade rehabiliteringsinsatser.

Samordningsförbundet har under 2018 finansierat åtta insatser som riktar sig direkt till personer i behov av samordnad rehabilitering. Andra insatser och aktiviteter är strukturiinriktade. De finansierade insatserna ska tillsammans bidra till de förbundsövergripande effektmålen men insatsernas mål skiljer sig åt beroende på projektens verksamhet och förutsättningar.

Styrelsen fastställde budget för år 2018 den 17 november 2017 och fördelade 23 mkr till samverkansinsatser (81% av kostnadsfördelning till individriktade insatser samt 9 % mot strukturiinriktade) och 2,2 mkr till förbundets styrelsearbete och förvaltning. Styrelsen beslutade om revidering av budget den 2 februari 2018 vilken innebar en minskning med ca 1 mkr till finansieringen av insatser. Minskningen berodde primärt på att det planerade psykiatriprojektet inte längre bedömdes möjligt att genomföra under året samt vissa övriga mindre korrigeringar från övriga insatser.

Av årsredovisningen framgår att förbundet totalt förbrukat 21 mkr (83 % av budgeterade medel) varav insatserna förbrukat 18,9 mkr (82% av budgeterade medel). De avvikelser från budget som förekommit består främst i lägre kostnader än planerat för verksamheter främst genom personalvakanser. Det samlade resultatet är -461 tkr vilket innebär att förbundet har minskat sitt eget kapital, dock inte lika mycket som planerat.

Vi har granskat att tilldelningen av medel är i enlighet med styrelsens beslut. Under året har endast en insats tillkommit som inte ingick i förbundets budget, insatsen HUVAS. Styrelsen beslutade i februari 2018 att tilldela medel till insatsen.

4.4 Uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder

Av förbundets *rutiner för uppföljning och utvärdering i insatser finansierade av samordningsförbundet HBS* framgår att insatserna följs upp på följande sätt:

- Registrering av deltagaruppgifter i SUS.
- Årsredovisning av verksamhet och resultat för föregående år inklusive analys av resultat och budget. Här ingår även en sammanställning av verksamhetens framgångsfaktorer.
- Tertialredovisningar sammanställs också för varje insats/projekt avseende måluppfyllelse, budget inklusive prognos för helårsresultat och eventuellt övriga relevanta uppgifter.
- Indikatorenkäten för att bedöma kvaliteten i den egna verksamheten över tid.
- Deltagaruppföljning 12 månader efter avslutad insats.

I årsredovisningen presenteras i tabellform en kommentar till vart och ett av förbundets delmål för året. I resultatbilagan finns en fördjupad redovisning kring vart och ett av de pågående projekten. Förbundet gör också en övergripande analys av resultaten inom de olika målområdena. Vi bedömer att måluppfyllelsen presenteras på ett tydligt och

överskådligt sätt och att de slutsatser förbundet drar är rimliga i förhållande till de underlag vi tagit del av.

Vi har stickprovsvis granskat återrapportering från tre av insatserna och bedömer att underlagen styrker den bild styrelsen i årsredovisningen ger av insatsernas respektive måluppfyllelse. Vi har också verifierat att de deltagaruppgifter som framgår av årsredovisningen i allt väsentligt överensstämmer med de uppgifter som insatserna har rapporterat i SUS. Vissa mindre avvikelser förekommer men kan rimligen förklaras av sen efterrapportering från insatserna.

Styrelsen tar del av förbundets delårsrapporter där uppföljning av resultat och ekonomi framgår. Vid olika tillfällen har styrelsen också tagit emot särskilt återrapportering från olika insatser i form av att medarbetare har besökt styrelsens sammanträden.

Vid kraftiga avvikelser från uppsatta mål och planerad verksamhet ska projektledaren enligt förbundets rutin överlämna en avvikelse rapport till styrgruppen. Projektet ska därefter inkomma med en åtgärdsplan till förbundets styrelse som följs upp vid en överenskommen tidpunkt. Under året har inga sådana ärenden lyfts till styrelsen. Vår granskning tyder inte på att något ärende borde ha lyfts, men vi rekommenderar att styrelsen tydliggör vad som avses med *kraftiga avvikelser* då det lämnar upp till varje styrgrupp att tolka om frågan ska lyftas till styrelsen eller ej. Styrelsen skulle till exempel i sin delegationsordning kunna ge förbundschef mandat att godkänna ändringar av specifika delar i överenskommelserna samt överskridande av budget upp till ett givet belopp.

4.5 Budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Beslut om budget och verksamhetsplan för år 2018 fattades av förbundsstyrelsen den 17 november 2017 och beslut om årsredovisning fattades den 22 mars 2019, vilket är inom den tid som lagen stadgar.

Samordningsförbundets årsredovisning ska enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser utföras i enlighet med lag om kommunal bokföring. Av denna framgår vilka uppgifter förvaltningsberättelsen ska innehålla. I det ingår bland annat:

- En översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet.
- Upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ekonomiska ställning.
- Upplysningar om sådana händelser av väsentlig betydelse för förbundet som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen innehåller de upplysningar som krävs och att den bild som förmedlas ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2018. Vid granskning av förvaltningsberättelsen har vi lagt särskild vikt vid bedömning av information relaterad till förbundets uppdrag, enligt nedan.

4.6 Bedömning

Av det som framkommit vid vår granskning, bedömer vi att samordningsförbundet bedriver verksamhet i enlighet med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser samt de mål som stadgas i verksamhetsplanen.

Vi bedömer att förbundets årsredovisning ger en rättvisande bild av förbundets resultat för 2018 och ställning per 2018-12-31