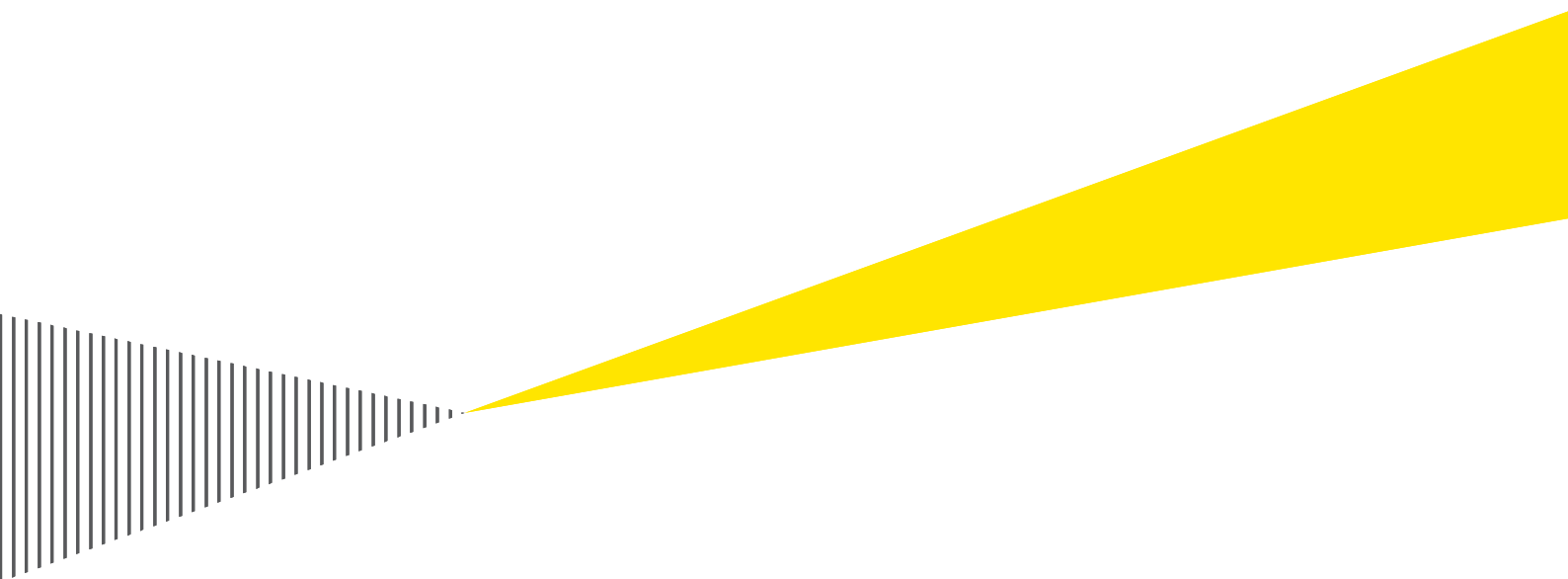


Granskning av Samordnings- förbundet i Sundsvall 2022



Building a better
working world

Innehåll

1	Inledning	2
1.1	Bakgrund.....	2
1.2	Syfte och revisionsfrågor	2
1.3	Revisionskriterier.....	2
1.4	Ansvarig styrelse.....	2
1.5	Genomförande och avgränsning	3
2	Resultat av granskningen	4
2.1	Styrning av verksamhet och ekonomi	4
2.2	Måluppfyllelse	5
2.3	Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi	5
3	Sammanfattande bedömning och rekommendationer	7

1 Inledning

1.1 Bakgrund

Finansiella samordningsförbund är en kommunal samordningsorganisation som finansierar samordnade rehabiliteringsinsatser. Förbunden finansieras med medel från stat, kommun och region.

I Västernorrland har Sundsvall och ytterligare fem förbund för finansiell samordning bildats med stöd av lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Enligt lagens 2§ ska insatserna inom den finansiella samordningen avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete. Lagens 7§ fastslår att samordningsförbunden har till uppgift att

- besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen,
- stödja samverkan mellan samverkansparterna,
- finansiera sådana insatser som ligger inom de samverkande parternas samlade ansvarsområde,
- besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas,
- svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna, och
- upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Ett samordningsförbund får inte besluta i frågor om förmåner eller rättigheter för enskilda eller vidta åtgärder i övrigt som innefattar myndighetsutövning eller som avser tillhandahållande av tjänster avsedda för enskilda. Samordningsförbundets styrelse har 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. Den grundläggande granskningen är inriktad på en översiktlig bedömning.

1.2 Syfte och revisionsfrågor

Syftet med denna grundläggande granskning är att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt, och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

De av kommunen, regionen och staten valda revisorerna har enats om granskningens inriktning och omfattning.

1.3 Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar. I denna granskning utgörs revisionskriterierna av:

- ▶ Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- ▶ Kommunallagen (2017:725) i tillämpliga delar
- ▶ Aktuella styrdokument för förbundet

1.4 Ansvarig styrelse

Granskningen avser styrelsen i samordningsförbundet Sundsvall.

1.5 Genomförande och avgränsning

Granskningen är översiktlig och är huvudsakligen genomförd genom dokumentstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt protokoll.

Granskningen är genomförd i enlighet med de utgångspunkter och principer som framgår av God revisionssed i kommunal verksamhet (2022). Även vägledningar och rekommendationer från Skyrev (Sveriges kommunala Yrkesrevisorer) är tillämpade.

Det har inte genomförts någon substansgranskning avseende verifikat, fakturor och liknande. Granskningen har heller inte omfattat styrning och kontroll av enskilda projekt eller värdering av enskilda projekt.

Rapporten är sakgranskad av ansvarig tjänsteperson på förbundet.

2 Resultat av granskningen

Nedan följer i granskningen identifierade iakttagelser som tillsammans med tillhörande revisionsbevis ligger till grund för bedömning av om delarna i respektive granskningsmoment är uppfyllt. Genom färgsättning illustreras om respektive granskningsmoment bedöms vara Uppfyllt, Delvis uppfyllt, Ej uppfyllt eller ET (ej tillämplig).

2.1 Styrning av verksamhet och ekonomi

	Granskningsmoment	Bedömning	Revisionsbevis eller kommentarer
1	<i>Verksamhetsplan</i>		
a	Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Styrelsen har beslutat om en verksamhetsplan 2021-11-26.
b	Har styrelsen antagit mål för sin verksamhet? Omfattar de i så fall alla verksamheter?		I verksamhetsplan 2022 finns ett övergripande mål och fem verksamhetsmål för styrelsens arbete.
c	Har styrelsen antagit mål för sin ekonomi?		Styrelsen har beslutat om tre finansiella mål för sin ekonomi.
d	Har de beslutade målen mätbara indikatorer?		De beslutade målen har mätbara indikatorer.
2	<i>Budget</i>		
a	Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?		Framgår i verksamhetsplan 2022.
b	Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?		Fastställd budget är heltäckande och transparent och visar samtliga poster för projekt och insatser under 2022.
3	<i>Intern kontroll</i>		
a	Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?		2021-11-26. Styrelsen har upprättat en risk- och väsentlighetsanalys.
b	Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?		2021-11-26. Styrelsen har antagit en internkontrollplan för 2022.

2.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment		Bedömning	Revisionsbevis eller kommentar
4	<i>Måluppfyllelse</i>		
a	Lämnar styrelsen prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapporter?		2022-09-16. Styrelsens delårsrapport lämnar inte prognos för finansiella mål. Tre av fyra verksamhetsmål följs upp först vid helårsredovisning.
b	Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?		2023-02-21. Årsredovisning följer upp verksamhet och ekonomi, samtliga verksamhets- och finansiella mål bedöms har uppnåtts.

2.3 Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment		Bedömning	Revisionsbevis eller kommentar
5	<i>Uppföljningsplan</i>		
a	Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?		Av förbundets förbundsordning och internkontrollplan framgår riktlinjer för uppföljning av verksamhet och ekonomi, och verksamhetsmål. Verksamhetsmål ska följas upp kvartalsvis, vid delårsbokslut, och årsbokslut.
b	Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?		Styrelsen har upprättat en delårs- och en helårsredovisning i enlighet med förbundsordning.
6	<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
a	Är uppföljningen heltäckande, dvs omfattar all verksamhet samt ekonomi?		Uppföljningen utifrån delårsredovisningen är inte heltäckande utifrån att det saknas prognos för finansiella mål och flera verksamhetsmål. Måluppfyllelsen i helårsredovisningen visar att

			styrelsen uppnår alla sina mål.
b	Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder vid information om avvikelser?		Det framgår inte åtgärder vid delåret eftersom verksamhetsmål- och finansiella mål inte redovisas. Vid helåret framgår inte behov av åtgärder eftersom styrelsen uppnår samtliga av sina mål.
	<i>Intern kontroll</i>		
7	Följer styrelsen upp resultatet av sitt internkontrollarbete?		Har följts upp vid styrelsemöten 2022-05-06 och 2022- 10-21 2022-11-25.
a	Vidtas åtgärder vid avvikelser?	ET	Inga avvikelser har identifierats.

3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Vår sammanfattande bedömning i denna grundläggande granskning är att förbundsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning. Förbundets interna kontroll av verksamhet och ekonomi bedömer vi vara tillräcklig.

Styrelsens årsredovisning för 2022 redogör för det gångna årets verksamhet på en övergripande nivå. Förbundet redovisar måluppfyllelse av uppsatta mål i årsredovisningen men ger inte prognos av måluppfyllelse av finansiella mål i styrelsens delårsrapport. Detta är inte i enlighet med styrelsens rutiner i internkontrollplanen. Vi noterar även att delårsrapporten saknar prognos för måluppfyllelse för tre av fyra verksamhetsmål.

Vi ser positivt på att styrelsen har haft en god styrning av sin interna kontroll, och att styrelsen vid årets slut redovisar en budget i balans.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi styrelsen att:

- Följa upp och prognosticera måluppfyllelse i en delårsredovisning i enlighet med rutiner i styrelsens internkontrollplan, för att upptäcka behov av åtgärder i tid

Örnsköldsvik 2023-04-28

Petter Frizén
EY

Karla Escobar
EY