



Granskning av Samordningsförbundet i Ånge 2024

Rapport

KPMG AB

2025-05-14

Antal sidor: 18

Innehåll

1. Sammanfattning	03
2. Inledning / bakgrund	06
- Bakgrund	07
- Syfte	08
- Revisionskriterier	09
- Avgränsning och genomförande	10
3. Resultat av granskningen	11
- Styrning av verksamhet och ekonomi	13
- Måluppfyllelse	14
- Uppföljning och återslagrapportering av verksamhet och ekonomi	15
4. Samlad bedömning	16

1. Sammanfattning



1. Sammanfattning






KPMG har av revisorer i samordningsförbundet i Ånge fått i uppdrag att granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredställande sätt.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är förbundsstyrelsen har tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi till största delen fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser dock att bedömningskriterierna för måluppfyllelsen kan förtydligas något. Vi noterar även att måluppfyllelsen är tillfredsställande då samtliga mål är uppnådda.

Vidare bedömer vi att den interna kontrollen i allt väsentligt följs upp på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser dock att samtliga processer/rutiner bör följas upp och rapporteras till styrelsen och inte enbart när avvikelser har identifierats.

1. Sammanfattning (forts.)

Revisionsområde	Bedömning	Kommentar till bedömning
<i>Styrning av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets styrning av verksamheten och ekonomin i allt väsentligt är tillräcklig.
<i>Måluppfyllelse</i>		Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse är tillfredsställande.
<i>Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi är delvis tillräcklig.

2. Inledning/bakgrund



2.1 Bakgrund

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

I Västernorrland har Ånge 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. Samordningsförbundens styrelse ha ansvar för förbundets verksamhet, räkenskaper och interna kontroll.

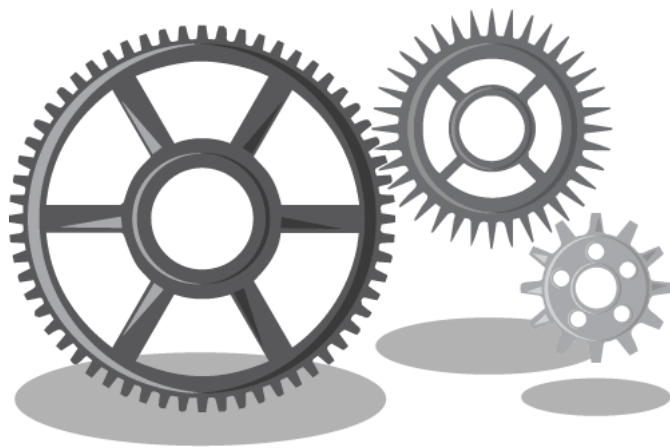
Förbundets revisorer, utsedda av förbundets parter, ska årligen granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig. Den grundläggande granskningen är inriktad på en översiktlig bedömning.

2.2 Syfte

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.

2.4 Revisionskriterier



Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

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

3.1 Avgränsning och genomförande



Granskningen avser styrelsen i samordningsförbundet Ånge.

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 inte heller omfattar styrning och kontroll av enskilda projekt eller värdering av enskilda projekt.

Rapporten är faktakontrollerad av ansvarig tjänsteperson på förbundet.

3. Resultat av granskningen

3. Resultat av granskningen



I detta avsnitt presenteras granskningens identifierade iakttagelser som tillsammans med tillhörande revisionsbevis ligger till grund för bedömning av om delarna i respektive granskningsmoment är uppfyllt.

Bedömningskriterier:



= Ja



= I allt väsentligt










= Delvis






= Nej





3.1 Styrning av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
<i>Verksamhetsplan</i>		
Har styrelsen antagit en verksamhetsplan?	Ja (2023-11-30 § 10).	
Har styrelsen antagit mål för verksamheten? Omfattar de i så fall alla verksamheter?	Ja. Av verksamhetsplanen framgår ett övergripande mål samt tre mål inom olika områden av insatser. Dessa målområden har brutits ner till totalt fem mål.	
Har styrelsen antagit mål för ekonomin?	Ja. Av verksamhetsområden framgår ett finansiellt mål som brutits ner till tre mål.	
Har de beslutade målen mätbara indikatorer?	I allt väsentligt. Av verksamhetsplanen framgår hur respektive mål ska mätas och/eller följas upp. Dock är det inte alltid tydligt vad som ska uppnås.	
<i>Budget</i>		
Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?	Ja. Budget framgår av verksamhetsplanen.	
<i>Intern kontroll</i>		
Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?	Ja. Risk- och väsentlighetsanalys framgår av dokumentet "styrdokument" (2024-01-19 § 10)	
Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?	Ja. Internkontrollplan framgår av "styrdokument".	

3.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Lämnar styrelsen en prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapport?	Ja. Av delårsredovisningen (2024-08-30 § 8) framgår att samtliga mål är på god väg att uppfyllas under året.	
Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?	Ja. Av årsredovisning 2024 (2025-03-21 § 7) framgår bedömning av måluppfyllelse för samtliga mål.	
Uppnås fastställda mål?	Ja. Av årsredovisningen framgår att samtliga mål är uppnådda.	

3.3 Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
<i>Uppföljningsplan</i>		
Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	Ja. Av förbundsordningen framgår att förbundsstyrelsen ska upprätta delårsuppföljningar med helårsprognos för verksamheten och ekonomin som skickas till medlemmarna. Styrelsen ska också i samband med bokslutet redovisa verksamhetens utfall för medlemmarna.	
Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?	Ja.	
<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
Omfattar uppföljningen all verksamhet samt ekonomi?	Ja.	
Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder när avvikelser identifieras?	Då samtliga mål är uppnådda har det inte uppstått något behov av att vidta åtgärder.	Bedömning uteblir.
<i>Intern kontroll</i>		
Följer styrelsen upp resultatet av arbetet med intern kontroll?	I allt väsentligt. Två processer/rutiner följs upp i delårsrapport och årsbokslut. För övriga processer/rutiner framgår ingen tydlig uppföljning av varken delårsrapport/årsbokslut eller styrelsens protokoll. Enligt uppgift är rutinen att avvikelser rapporteras till styrelsen och i dessa fall protokollförs uppföljningen.	
Vidtar styrelsen åtgärder när avvikelser identifieras?	För uppföljda processer/rutiner framgår inget behov av att vidta åtgärder. Enligt uppgift har inga avvikelser identifierat för övriga processer/rutiner.	Bedömning uteblir.

4. Samlad bedömning och rekommendationer

6. Samlad bedömning och rekommendationer

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

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är förbundsstyrelsen har tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi till största delen fungerar på ett ändamålsenligt sätt. Vi ser dock att bedömningskriterierna för måluppfyllelsen kan förtydligas något. Vi noterar även att måluppfyllelsen är tillfredsställande då samtliga mål är uppnådda.

Vidare bedömer vi att den interna kontrollen i allt väsentligt följs upp på ett ändamålsenligt sätt. Vi anser dock att samtliga processer/rutiner bör följas upp och rapporteras till styrelsen och inte enbart när avvikelser har identifierats.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att samtliga processer/rutiner i internkontrollplanen följs upp och rapporteras.



kpmg.se

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Document Classification: KPMG Public