

# Granskning av Samordnings- förbundet i Ånge 2021



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 åiterrapportering 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 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. 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 Ånge.

## **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 (2018). 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 förbundschefen.

## 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** eller **Ej uppfyllt**.

### 2.1 Styrning av verksamhet och ekonomi

	<b>Granskningsmoment</b>	<b>Bedömning</b>	<b>Revisionsbevis eller kommentarer</b>
<b>1</b>	<i>Verksamhetsplan</i>		
a	Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Verksamhetsplan och budget 2021, beslutad 2020-11-27.
b	Har styrelsen antagit mål för sin verksamhet? Omfattar de i så fall alla verksamheter?		I verksamhetsplanen framgår att för 2021 finns ett övergripande mål, ett mål och ett uppdrag, med underliggande aktiviteter.
c	Har styrelsen antagit mål för sin ekonomi?		Fyra stycken finansiella mål.
d	Har de beslutade målen mätbara indikatorer med bedömningsintervall?		Av verksamhetsplan för 2021 framgår inga indikatorer eller ett bedömningsintervall för beslutade mål.
<b>2</b>	<i>Budget</i>		
a	Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?		Framgår i verksamhetsplan 2021.
b	Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?		Verksamhetsplanen specificerar samtliga utgiftsposter. Vi noterar dock att posten "Ej beslutade aktiviteter och insatser" inte är specificerad i insatser/projekt.
<b>3</b>	<i>Intern kontroll</i>		
a	Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?		Förbundets Styrdokument har en Risk- och väsentlighetsanalys för 2021.
	Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?		Förbundets styrelse reviderade Plan för intern styrning och kontroll 2020-01-28.

## 2.2 Måluppfyllelse

<b>Granskningsmoment</b>		<b>Bedömning</b>	<b>Revisionsbevis eller kommentar</b>
<b>4</b>	<i>Måluppfyllelse</i>		
a	Lämnar styrelsen prognos för måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi i delårsrapporter?		Delårsrapport är upprättad. Rapporten omfattar en beskrivning av måluppfyllelse av mål och en uppföljning av ekonomi.
b	Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?		Årsredovisningen redovisar måluppfyllelse för övergripande mål och underliggande aktiviteter samt för finansiella mål. Dock är måluppfyllelsen deskriptiv. I årsredovisningen har aktiviteter lagts till för vissa verksamhetsmål, exempelvis "integrerad samverkan mellan myndigheter".  Dessa ingår inte i verksamhetsplanens uppsatta mål för 2021.

## 2.3 Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

<b>Granskningsmoment</b>		<b>Bedömning</b>	<b>Revisionsbevis eller kommentar</b>
<b>5</b>	<i>Uppföljningsplan</i>		
a	Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?		Riktlinjer framgår av internkontrollplan som reviderades under 2021-01-28.
b	Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?		Av styrelseprotokoll framgår uppföljning av ekonomi och insatser av förbundschef vid varje sammanträde. Dock har styrelsen inte följt upp verksamhetens måluppfyllelse i per kvartal 1, vilket ska göras enligt förbundets internkontrollplan.
<b>6</b>	<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
a	Är uppföljningen heltäckande, dvs omfattar all verksamhet samt ekonomi?		Framgår av årsredovisning 2021.

b	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		<p>Framgår av årsredovisning 2021. Överlag framgår dock inte tydligt hur förbundet har nått sina mål. Exempelvis målet för: "kvinnokurs för nyanlända-inriktad mot språk och yrkesliv", vilket saknar en beskrivning av vad som ligger till grund för att målet bedöms vara uppfyllt.</p> <p>Dessutom följer styrelsen i årsredovisningen upp aktiviteter som inte har beslutats i verksamhetsplanen 2021.</p>
c	Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder vid information om avvikelser?		Inga identifierade avvikelser har uppstått.
<b>7</b>	<i>Intern kontroll</i>		
a	Följer styrelsen upp resultatet av sitt internkontrollarbete?		Enligt protokoll per 2021-06-04 §8 har förbundet följt upp verksamhetens interna styrning och kontroll utifrån internkontrollplanen 2021.
b	Vidtas åtgärder vid avvikelser?		Förbundet har under juni 2021 beslutat att revidera internkontrollplanen och följa upp måluppfyllelse av de finansiella målen då förbundet visade ett överskott mot budget.

### **3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer**

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

Styrelsens årsredovisning för 2021 redogör för gångna årets verksamhet på en övergripande nivå. Redovisningen redogör vilka insatser som har genomförts och hur dessa relaterar till de beslutade målen. Dock saknar årsredovisningen en tydlig beskrivning av resultatet för samtliga mål som har beslutats i verksamhetsplanen.

Samordningsförbundet har i sin verksamhetsplan för 2021 satt upp ett övergripande mål, ett mål och ett uppdrag, med underliggande aktiviteter. Förbundet har även satt upp fyra stycken finansiella mål. Inga av dessa mål har beslutade indikatorer eller ett bedömningsintervall vilket gör måluppfyllelsen svårbedömd.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi styrelsen att:

- Vidareutveckla mätbara mål och mått för att säkerställa en tydlig bedömning av måluppfyllelse.
- Följa upp uppsatta mål för verksamheten i enlighet med internkontrollplanen.
- Upprätta rutiner för att fånga upp och hantera avvikelser i verksamheten.

Örnsköldsvik 2022-04-12

Petter Frizén  
EY

Karla Escobar Barzola  
EY