

Granskning av Samordnings- förbundet i Ånge 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 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 (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?		Verksamhetsplan och budget 2022, beslutad 2021-11-26.
b	Har styrelsen antagit mål för sin verksamhet? Omfattar de i så fall alla verksamheter?		I styrelsens verksamhetsplan framgår fyra övergripande mål för styrelsens arbete.
c	Har styrelsen antagit mål för sin ekonomi?		Styrelsen har antagit tre finansiella mål för sin verksamhet.
d	Har de beslutade målen mätbara indikatorer?		De beslutade målen har mätbara indikatorer i form av resultatmål.
2	<i>Budget</i>		
a	Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?		Styrelsen har beslutat om budget i sin verksamhetsplan 2022.
b	Omfattar budget alla verksamheter (heltäckande)?		Verksamhetsplanen 2022 specificerar samtliga utgiftsposter. Vi noterar dock att planen innehåller en post med "Ej beslutade aktiviteter och insatser".
3	<i>Intern kontroll</i>		
a	Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?		Styrelsen har fastställt en risk- och väsentlighetsanalys den 2022-06-10, d.v.s. under det andra tertialet av 2022.
	Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?		Styrelsen har reviderat och fastställt en internkontrollplan

		den 2022-06-16, d.v.s. under det andra tertialet av 2022.
--	--	---

2.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment		Bedömning	Revisionsbevis eller kommentar
4	<i>Måluppfyllelse</i>		
a	Lämnar styrelsen prognos för måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi i delårsrapporter?		Styrelsen lämnar i delårsrapport 2022-08-29 prognos för måluppfyllelse vad gäller verksamhet och ekonomi.
b	Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?		Styrelsen redovisar måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i en årsredovisning den 2023-03-17. Ett resultatmål inom individinriktade insatser bedömdes vara delvis uppfyllt, och detsamma gäller för två finansiella mål. I övrigt har styrelsen uppnått alla mål.

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?		Riktlinjer för arbetet med uppföljning av verksamhet och ekonomi framgår av förbundsordning. Styrelsen ska upprätta en delårsredovisning med helårsprognos för verksamhet och ekonomi, och en helårsredovisning. I styrelsens internkontrollplan framgår att verksamhetsmål ska följas upp vid delårsrapport samt 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 i delårs- och helårsredovisningen är heltäckande då båda ger prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi.
b	Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder vid information om avvikelser?		Årsrapporten redovisar inte åtgärder för de mål som inte har/delvis uppnåtts.
7	<i>Intern kontroll</i>		
a	Följer styrelsen upp resultatet av sitt internkontrollarbete?		Styrelsen följer upp avvikelser från internkontrollplanen den 2023-01-13.
b	Vidtas åtgärder vid avvikelser?		Styrelsen har vidtagit åtgärder för de risker som har identifierade avvikelser.

3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

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

Styrelsens årsredovisning för 2022 redogör för gångna årets verksamhet på en övergripande nivå. Helårsredovisningen lämnar prognos för verksamhetsmål och finansiella mål och redogör för att totalt tre mål inte har uppfyllts. Det framgår inte vilka åtgärder som styrelsen vidtar med anledning av den missade måluppfyllelsen. Däremot redovisar styrelsen en budget i balans vid slutet av året.

Vi noterar att styrelsens internkontrollplan har fastställts först under andra tertialet av 2022 och detsamma gäller för risk- och väsentlighetsanalysen. Det är därmed oklart hur identifierade risker har hanterats under första halvåret 2022. Vi ser dock positivt på att styrelsen har vidtagit åtgärder vid eventuella avvikelser utifrån den fastställda internkontrollplanen.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att åtgärder vidtas kopplat till uppsatta mål som prognosticeras att inte uppnås
- Säkerställa former för att uppnå de finansiella målen
- Fastställa en internkontrollplan inför ett nytt verksamhetsår för att säkerställa att risker identifieras och hanteras i tid

Örnsköldsvik 2023-04-28

Petter Frizén
EY

Karla Escobar
EY