

Grundläggande granskning av Samordningsförbundet i Ånge 2019



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	3
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
	Källförteckning.....	8

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
- ▶ Verksamhetsplan 2019
- ▶ Aktuella styrdokument för förbundet

1.4 Ansvarig styrelse

Granskningen avser styrelsen i samordningsförbundet Ånge.

1.5 Genomförande och avgränsning

Granskningen är översiktlig och genomförd dels med stöd av ett skriftligt bedömningsformulär som är besvarat av förbundschef, dels har dokumentstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt protokoll genomförts.

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

	Granskningsmoment	Bedömning	Revisionsbevis eller kommentarer
1	<i>Verksamhetsplan</i>		
a	Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?		Verksamhetsplan 2019, beslutad 2018-11-23.
b	Har styrelsen antagit mål för sin verksamhet? Omfattar de i så fall alla verksamheter?		I verksamhetsplanen framgår att för 2019 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 2019 framgår indikatorer för endast en underliggande aktivitet.
2	<i>Budget</i>		
a	Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?		Framgår i verksamhetsplan 2019.
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.
3	<i>Intern kontroll</i>		
a	Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?		Förbundets Styrdokument innehåller en Risk- och väsentlighetsanalys för 2019.
	Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?		Förbundets styrelse reviderade Plan för intern styrning och kontroll 2019-05-24.

2.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment		Bedömning	Revisionsbevis eller kommentar
4	<i>Måluppfyllelse</i>		
a	Lämnar styrelsen prognos för måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi i delårsrapporter?		Ingen delårsrapport upprättad. Av styrelseprotokoll framgår att vid styrelsemöten redovisas status för insatser vad gäller måluppfyllelse och budget. Vid mötena presenteras också ekonomirapport i förhållande till beslutad budget, inklusive avvikelser och utfall.
b	Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?		Årsredovisningen redovisar måluppfyllelse för övergripande mål och underliggande aktiviteter samt för finansiella mål. Vi noterar dock att uppföljningen av aktiviteten "Finansiering av strukturlåningsinsatser" är bredare än vad som angavs i verksamhetsplanen, genom att den inkluderar implementeringen av en arbetsmodell som togs fram i projektet "För friskare och mer konkurrenskraftigt Ånge".

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 framgår av internkontrollplan, som dock inte reviderats inför 2019. Enligt uppgift har styrelsen beslutat att verksamhet och ekonomi ska följas upp på varje styrelsemöte.
b	Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?		Av styrelseprotokoll framgår att muntlig uppföljning görs av förbundschef vid varje styrelsemöte. Efter varje insats/projekt lämnas enligt

			<p>uppgift skriftlig slutrapport med redovisning av måluppfyllelse.</p> <p>Inom ramen för granskningen har vi inte kunnat påvisa att förbundet har upprättat något delårsbokslut, trots att förbundsordningen fastslår att delårsbokslut ska upprättas enligt god sed, för att på så sätt uppnå en god kontrollmiljö.</p>
6	<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
a	Är uppföljningen heltäckande, dvs omfattar all verksamhet samt ekonomi?		Framgår av årsredovisning 2019.
b	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		Framgår av årsredovisning 2019.
c	Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder vid information om avvikelser?		<p>Av årsredovisning 2019 framgår att det finansiella målet kring eget kapital inte är uppfyllt (utfall på 32,5 %, att jämföra med rekommenderade 20 %).</p> <p>I årsredovisningen anges att styrelsens avsikt är att vid 2020 års utgång komma till den rekommenderade nivån på det egna kapitalet. Av granskningen framgår dock ingen information om åtgärder kopplat till avvikelserna.</p>
7	<i>Intern kontroll</i>		
a	Följer styrelsen upp resultatet av sitt internkontrollarbete?		Årsredovisningen för 2019 innehåller ingen information om utförd intern kontroll.
b	Vidtas åtgärder vid avvikelser?		Granskningen visar inte på några avvikelser som hade behövt åtgärdas under året.

3 Sammanfattande bedömning och rekommendationer

Vår översiktliga bedömning i denna grundläggande granskning är att förbundets styrelse delvis har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar och att förbundets interna kontroll delvis varit tillräcklig.

Styrelsens årsredovisning för 2019 redogör för det gångna årets verksamhet, inklusive en rapportering om det faktiska utfallet av de verksamheter som förbundet har finansierat. Förbundet har upprättat en risk- och väsentlighetsanalys och en internkontrollplan för året. Årsredovisningen för 2019 innehåller dock ingen information om utförd intern kontroll.

Samordningsförbundet har i sin verksamhetsplan för 2019 satt upp ett övergripande mål, ett mål och ett uppdrag, med underliggande aktiviteter. Förbundet har även satt upp fyra stycken finansiella mål. Även om målen ligger i linje med gällande lagstiftning är endast ett av dem kvantifierade med mätbara indikatorer kopplade till sig. Det gör måluppfyllelsen svårbedömd.

Styrelsen har inte upprättat någon delårsrapport med prognos för måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi. Styrelsen har inte heller antagit några riktlinjer eller plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi utan uppföljning sker vid varje styrelsemöte. Granskningen visar också att styrelsen inte har vidtagit några åtgärder med anledning av att det finansiella målet kring eget kapital inte är uppfyllt.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi styrelsen att:

- Vidareutveckla mätbara mål och mått.
- Upprätta en delårsrapport som ger en prognos för måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi.
- Genomföra kontrollåtgärder utifrån förbundets internkontrollplan.
- Upprätta rutiner för att följa upp verksamhet och ekonomi.
- Upprätta rutiner för att fånga upp och hantera avvikelser i verksamheten.

Örnsköldsvik 2020-05-07

Petter Frizén
EY

Linda Marklund
EY

Källförteckning

Dokument

Styrdokument 2019.

Styrelseprotokoll.

Verksamhetsplan 2019.

Årsredovisning 2019.