



# Granskning av Samordningsförbundet i Ånge 2023

Rapport

---

*KPMG AB*

2024-05-31

Antal sidor: 18

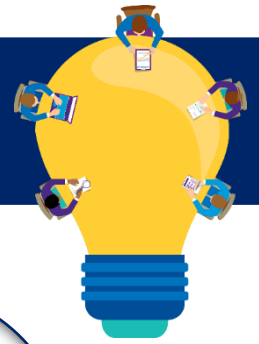
# Innehåll

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 åiterrapportering 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 delvis har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning. Vi anser att målstyrningen till största delen är tillfredsställande till följd av mål och styrande dokument har upprättats samt att uppföljning och återrapportering har skett enligt fastställda riktlinjer. Vi bedömer dock att styrelsen bör se över möjligheter att vidta åtgärder vid avvikelser.

Vidare bedömer vi att den interna kontrollen delvis är tillräcklig. Vi anser att riskanalys och internkontrollplan bör fastställas i ett tidigare skede för att säkerställa att risker identifieras och hanteras i tid. Vi anser även att det bör säkerställas att uppföljning av samtliga kontrollpunkter rapporteras.

# 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. Vi anser dock att internkontrollplan, med riskanalys, bör antas i ett tidigare skede.
<i>Måluppfyllelse</i>		Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse delvis är god.
<i>Uppföljning och återrapporering av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets uppföljning och återrapporering av verksamhet och ekonomi är delvis tillräcklig. Uppföljning och återrapporering har till största delen genomförts enligt plan men vi ser gärna att åtgärder vidtas vid avvikelser.

## 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.

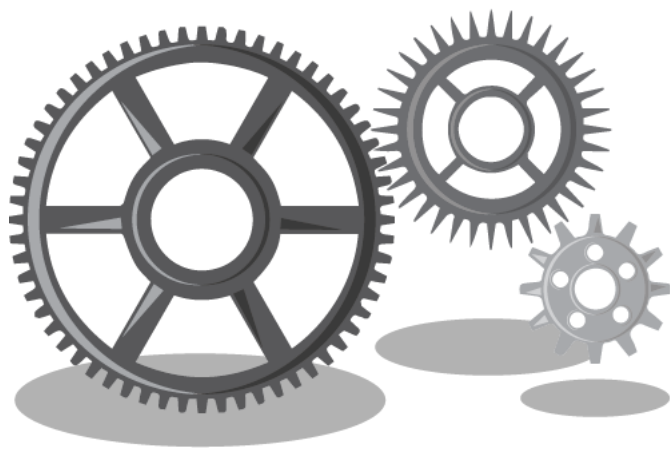
## 2.2 Syfte

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 Yrkesrevisorerna) 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, 2022-11-25 § 11	
Har styrelsen antagit mål för verksamheter? Omfattar de i så fall alla verksamheter?	Ja, av verksamhetsplanen för 2023 framgår ett övergripande mål samt tre mål kopplat till olika insatser.	
Har styrelsen antagit mål för ekonomin?	Ja, av verksamhetsplanen framgår ett finansiellt mål som är uppdelat i tre mål.	
Har de beslutade målen mätbara indikatorer?	Ja, till respektive mål framgår indikatorer samt hur de ska följas upp.	
<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, det framgår av dokumentet "styrdokument" som innehåller samordningsförbundets rutiner. Dokumentet reviderades i juni 2023 och riskanalysen antogs i samband med detta (2023-06-16 § 7).	
Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?	Ja, den framgår av "styrdokument" och antogs i samband med revideringen av dokumentet.	

## 3.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Lämnar styrelsen en prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapport?	Ja. Av delårsrapport per 2023-08-31 (2023-08-24 § 10) framgår att de tre målen kopplat till insatser förväntas uppnås under året. Ett av de finansiella målen förväntas uppnås och två förväntas inte uppnås under året. Således är den samlade bedömningen att det finansiella målet inte bedöms uppnås under året.	
Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning? Vad är resultatet för måluppfyllelsen?	Ja. Av årsredovisningen för 2023 framgår att målen kopplat till insatser är uppnådda. Ett av de finansiella målen är uppnått och två är inte uppnådda. Den samlade bedömningen för det finansiella målet är det är delvis uppnått.	

# 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 delårsuppföljning med helårsprognos för verksamheten och ekonomin. Styrelsen ska även redovisa verksamhetens utfall i samband med bokslutet.	
Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?	Ja, i delårsrapport samt årsredovisning.	
<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
Omfattar uppföljningen all verksamhet samt ekonomi?	Ja.	
Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder när avvikelser identifieras?	Åtgärder har inte vidtagits utifrån prognoser i delårsrapporten. Vi kan inte heller se att åtgärder vidtagits utifrån utfall i årsredovisningen. Enligt uppgift har dock måluppfyllelsen för de finansiella målen diskuterats på styrelsens sammanträden och förbundschef uppges ha informerat om processer gällande att starta nya insatser.	
<i>Intern kontroll</i>		
Följer styrelsen upp resultatet av arbetet med intern kontroll?	Ja. Några kontrollpunkter (uppföljning av budget och verksamhetens mål) har följts upp och rapporterats under styrelsens sammanträden under året. Enligt uppgift följs internkontrollplanen upp kontinuerligt.	
Vidtar styrelsen åtgärder när avvikelser identifieras?	Inga avvikelser har identifierats och således ser vi inte att det finns ett behov av att vidta åtgärder.	Ej aktuellt.

## 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 delvis har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning. Vi anser att målstyrningen till största delen är tillfredsställande till följd av mål och styrande dokument har upprättats samt att uppföljning och åiterrapportering har skett enligt fastställda riktlinjer. Vi bedömer dock att styrelsen bör se över möjligheter att vidta åtgärder vid avvikelser.

Vidare bedömer vi att den interna kontrollen delvis är tillräcklig. Vi anser att riskanalys och internkontrollplan bör fastställas i ett tidigare skede för att säkerställa att risker identifieras och hanteras i tid. Vi anser även att det bör säkerställas att uppföljning av samtliga kontrollpunkter rapporteras.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Se över möjligheter att vidta åtgärder vid avvikelser.
- Genomföra riskanalys och anta internkontrollplan i ett tidigare skede.



[kpmg.se](https://www.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**