

# Grundläggande granskning av Samordningsförbundet Härnösand-Timrå 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 återrapportering 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 Härnösand-Timrå 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 Härnösand-Timrå.

#### **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 vår 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

	<i>Granskningsmoment</i>	<b>Bedömning</b>	<b>Revisionsbevis eller kommentarer</b>
<b>1</b>	<i>Verksamhetsplan</i>		
a	Har styrelsen antagit en planförsinverksamhet?		Verksamhetsplan 2019, beslutad 2018-11-23.
b	Har styrelsen antagit mål för sin verksamhet? Omfattar de i så fall alla verksamheter?		Mål för verksamhetsarbetet finns. Även mål för finansierade insatser.
c	Har styrelsen antagit mål för sin ekonomi?		Tre stycken finansiella mål.
d	Har de beslutade målen mätbara indikatorer med bedömningsintervall?		Framgår inte av verksamhetsplan för 2019. Hänvisar till uppföljningsverktyget SUS men kopplar inte an till de specifika målen.  Uppsatta mål är snarast utformade som aktiviteter vilket försvårar måluppföljning.
<b>2</b>	<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 "Medel för insatser" inte detaljredovisar varje finansierad insats.
<b>3</b>	<i>Intern kontroll</i>		
a	Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?		Risk- och väsentlighetsanalys 2019. Enligt uppgift revideras förbundets risk- och väsentlighetsanalys fortlöpande. Senaste revideringen 2019-10-11.

b	Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?		Styrelsen har upprättat en Plan för intern styrning och kontroll 2019.
---	---	--	--

## 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?		Styrelsen har upprättat en delårsrapport som redovisar prognos för verksamhet och ekonomi men som inte redovisar måluppfyllelse.
b	Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?		I årsredovisningen för 2019 redovisas måluppfyllelse för mål för verksamhetsarbete, mål för finansierade insatser samt för finansiella mål.  Då verksamhetsmål snarast är utformade som aktiviteter är dock måluppfyllelsen svårbedömd.

## 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?		Framgår av internkontrollplan.
b	Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?		Framgår av internkontrollplan.
<b>6</b>	<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
a	Är uppföljningen heltäckande, dvs omfattar all verksamhet samt ekonomi?		Framgår av årsredovisning 2019.  Vi noterar att årsredovisningen är upprättad i enlighet med lagen (1997:614) om kommunal redovisning och inte den nya lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

b	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		<p>Framgår av årsredovisning 2019. Vi noterar dock att upprättad delårsrapport redovisar prognos för verksamhet och ekonomi men inte redovisar måluppfyllelse.</p> <p>Enligt uppgift får styrelsen även rapportering via projektredovisningar. En mall för slutrapport har arbetats fram där projektägarna redovisar och analyserar resultaten och effekterna efter avslutad insats. Verkställande tjänsteman sitter med i insatsernas styrgrupper där mål, resultat och effekter diskuteras.</p>
c	Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder vid information om avvikelser?		<p>Årsredovisningen innehåller en beskrivning av avvikelser under året, bland annat att ett projekt avslutades i förtid och att 132 000 kronor avsatt för projekt/insatser därför inte användes. Av granskningen framgår dock inte att styrelsen vidtagit några åtgärder utifrån avvikelserna.</p> <p>Enligt uppgift har styrelsen uppmärksammat att rutinerna för att i ett tidigare skede fånga upp och påtala brister måste förbättras ytterligare, vilket kommer att arbetas med under 2020.</p>
<b>7</b>	<i>Intern kontroll</i>		
a	Följer styrelsen upp resultatet av sitt internkontrollarbete?		Framgår av rapport för uppföljning av internkontroll 2019.
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 i huvudsak har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar och att förbundets interna kontroll är 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.

Samordningsförbundet har i sin verksamhetsplan för 2019 satt upp mål för verksamhetsarbetet, mål för finansierade insatser och finansiella mål. Även om målen ligger i linje med gällande lagstiftning är de inte kvantifierade eller har mätbara indikatorer kopplade till sig. Dessutom är flera av dem snarast utformade som aktiviteter. Det gör måluppfyllelsen svårbedömd.

Styrelsen har upprättat en delårsrapport, som dock inte ger en prognos för måluppfyllelse av finansierade insatser. Granskningen visar också att styrelsen inte har vidtagit några åtgärder utifrån identifierade avvikelser. Styrelsen har själva identifierat att rutinerna för att i ett tidigare skede fånga upp och påtala brister måste förbättras ytterligare, vilket kommer att arbetas med under 2020.

I granskningen noterar vi att årsredovisning för 2019 är upprättad i enlighet med lagen (1997:614) om kommunal redovisning och inte den nya lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Utifrån granskningens resultat rekommenderar vi styrelsen att:

- Vidareutveckla mätbara mål och mått.
- Upprätta en delårsrapport som utöver verksamhet och ekonomi även ger en prognos för måluppfyllelse.
- Upprätta rutiner för att fånga upp och hantera avvikelser i verksamheten.
- Säkerställa att förbundets årsredovisning upprättas i enlighet med gällande lagstiftning.

Örnsköldsvik 2020-05-07

Petter Frizén  
EY

Linda Marklund  
EY



## **Källförteckning**

### **Dokument**

Delårsrapport 2019.

Plan för intern styrning och kontroll 2019.

Risk- och väsentlighetsanalys.

Uppföljning av internkontroll 2019.

Verksamhetsplan 2019.

Årsredovisning 2019.