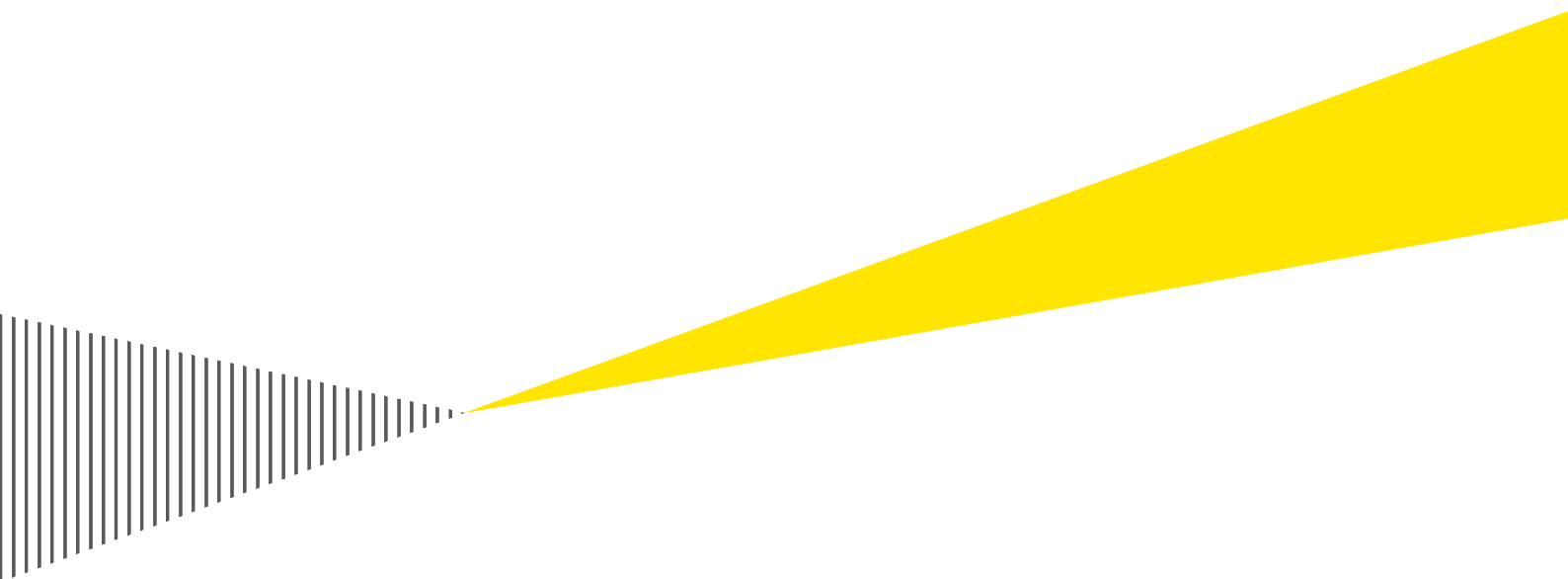


# Granskning av Samordnings- förbundet i Härnösand-Timrå 2020



**EY**

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 .....	8
	Källförteckning.....	9

## 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
- ▶ 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

	<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 2020, beslutad 2019-11-22.
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 2020. Endast ett av målen för finansierade insatser har mätbara indikatorer. Styrelsen 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 2020, beslutad 2019-11-22.
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 2020. Enligt uppgift revideras förbundets risk- och

			väsentlighetsanalys fortlöpande. Senaste revideringen 2020-08-28.
b	Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?		Styrelsen har upprättat en Plan för intern styrning och kontroll 2020, beslutad 2019-11-22.

## 2.2 Måluppfyllelse

<b>Granskningsmoment</b>		<b>Bedömning</b>	<b>Revisionsbevis eller kommentar</b>
<b>4</b>	<b>Måluppfyllelse</b>		
a	Lämnar styrelsen prognos för måluppfyllelse, verksamhet och ekonomi i delårsrapporter?		Styrelsen har 2020-08-28 antagit delårsrapport 2020 som redovisar prognos för måluppfyllelse av de finansiella målen. Däremot saknas prognos för måluppfyllelse för verksamhetsmålen.
b	Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?		I årsredovisningen för 2020 redovisas måluppfyllelse för mål för verksamhetsarbete, mål för finansierade insatser samt för finansiella mål. Då övergripande verksamhetsmål är formulerade som aktiviteter blir dock inte bedömningen av måluppfyllelsen lika objektiv som om den baserats på mätbara indikatorer.  Resultat av individinriktade insatser redovisar 12 underliggande mål varav 10 mål har mätbara indikatorer.

## 2.3 Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi

<b>Granskningsmoment</b>		<b>Bedömning</b>	<b>Revisionsbevis eller kommentar</b>
<b>5</b>	<b>Uppföljningsplan</b>		
a	Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?		Framgår av internkontrollplan.

b	Skер 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 2020.
b	Fokuserar rapporteringen på måluppfyllelse, resultat och effekter?		<p>Framgår av årsredovisning 2020. Vi noterar dock att upprättad delårsrapport saknar prognos för måluppfyllelse för verksamhetsmålen.</p> <p>Enligt uppgift får styrelsen även rapportering via verksamhetsplaneringsdag och projektredovisningar. Styrelsen har beslutat om en mall för slutrapport där projektägarna ska redovisa och analysera 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>Av årsredovisning 2020 framgår att det finansiella målet kring eget kapital inte är uppfyllt (utfall på 28 %, att jämföra med rekommenderade 20%). Anledningen till överskottet av eget kapital beskrivs i årsredovisningen vara att en av de beviljade insatserna inte använde det beviljade medlet fullt ut.</p> <p>Ur protokoll från styrelsemöte 2020-08-28 §66 framgår att styrelsen blev informerad om att insatsen <i>Arbetsmarknadstorget i Härnösand</i> inte kommer att använda allt beviljat medel. Av protokollet framgår att styrelsen beslutade om att meddela utvecklingsgruppen att det finns medel kvar för projekt/insatser 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 2020, beslutad 2020-08-28.
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 allt väsentligt har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar och att förbundets interna kontroll är tillräcklig.

Styrelsens årsredovisning för 2020 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 2020 satt upp mål för verksamhetsarbetet, mål för finansierade insatser och finansiella mål. Även om målen ligger i linje med gällande lagstiftning är de flesta målen inte kvantifierade eller har mätbara indikatorer kopplade till sig. Dessutom är flera av dem snarast utformade som aktiviteter, vilket gör bedömningen av måluppfyllelsen inte blir lika objektiv som om den baserats på mätbara indikatorer.

Styrelsen har upprättat en delårsrapport, som redovisar prognos för måluppfyllelse av de finansiella målen. Däremot saknas prognos för måluppfyllelse för verksamhetsmålen.

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.

Magdalena Otterhall  
EY

Linda Marklund  
EY

## **Källförteckning**

### **Dokument**

Delårsrapport 2020.

Plan för intern styrning och kontroll 2020.

Risk- och väsentlighetsanalys.

Uppföljning av internkontroll 2020.

Verksamhetsplan 2020.

Styrelseprotokoll.

Årsredovisning 2020.