

Samordningsförbundet Uppsala län

Årlig granskning 2023



Building a better
working world

Innehåll

1.	Inledning.....	3
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	3
1.3.	Avgränsning.....	3
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande.....	4
2.	Granskningsresultat.....	5
2.1.	lakttagelser.....	5
3.	Sammanfattande bedömning.....	7

2024-03-21

Revisorerna i Samordningsförbundet Uppsala län

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet Uppsala län år 2023.

Syftet med granskningen har varit att översiktligt bedöma om förbundsstyrelsen har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Granskningen har genomförts i enlighet med uppdragsbrev.

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander

Liv Bongcam

Kopia: Förbundets styrelse och förbundschef

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Samordningsförbundet Uppsala län granskas av revisorer utsedda av förbundets medlemmar. Granskningen sker i enlighet med god revisionssed i kommunal verksamhet.

Revisorerna har upphandlat Ernst & Young AB (EY) som sakkunnigt biträde.

Granskningen av om årsredovisningen och årsbokslutet är upprättad i enlighet med lag om kommunal bokföring och redovisning genomförs och rapporteras separat av KPMG.

1.2. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om förbundsstyrelsen har säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig. Utifrån syftet besvarar vi följande revisionsfrågor i granskningen:

Ändamålsenlighet

- ▶ Har förbundsstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som förbundsstyrelsen bestämt?
 - Har förbundsstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av verksamheten?
 - Har förbundsstyrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av verksamheten?

Ekonomiskt tillfredställande

- ▶ Har förbundsstyrelsen säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?
 - Har förbundsstyrelsen säkerställt en tillräcklig styrning av ekonomin?
 - Har förbundsstyrelsen säkerställt en tillräcklig uppföljning av ekonomin?

Intern kontroll

- ▶ Har förbundsstyrelsen säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig?

1.3. Avgränsning

Granskningen avser Samordningsförbundet Uppsala län och är avgränsad till år 2023. Granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Då granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

1.4. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses bedömningsgrunder som används i granskningen som utgångspunkt för analys, bedömningar och slutsatser. Revisionskriterierna kan hämtas

ifrån lagar och förarbeten eller interna regelverk, policys och beslut av förbundsstyrelsen. Kriterier kan också ha sin grund i jämförbar praxis eller erkänd teoribildning. I denna granskning utgörs de huvudsakliga revisionskriterierna av:

- ▶ Kommunallagen 6 kap. 6 § om nämndernas ansvar för styrning och intern kontroll
- ▶ Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- ▶ God revisionsred 2022
- ▶ Förbundsordningen
- ▶ Förbundsstyrelsens Verksamhetsplan och budget 2023

1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning (styrelsens protokoll, årsredovisning, delårsredovisning, uppföljning av insatser kvartal 1 & 2 respektive 3 & 4, internkontrollplan samt riskanalys) samt en intervju med förbundschef och verksamhetsutvecklare. Våra iakttagelser och bedömningar sammanfattas nedan.

2. Granskningsresultat

2.1. Iakttagelser

I nedanstående tabell har vi sammanställt våra iakttagelser utifrån respektive kontrollpunkt. Följande beskrivning är avvikelsebaserad. Det innebär att kontrollpunkter där vi inte har några synpunkter eller noteringar inte kommenteras vidare.

Kontrollpunkt		Iakttagelse	EY:s kommentar
1. Styrning av verksamhet	a) Beslutat om verksamhetsmål	✓	
	b) Beslutat om indikatorer för att mäta måluppfyllelsen	✓	
	c) När måluppfyllelse	✓	
	d) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse	✓	Förbundet följer systematiskt upp de finansierade insatserna genom en upprättad uppföljningsfil samt kvartalsrapporter. Eventuella avvikelser kan på så vis uppmärksammas och hanteras i tid.
2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	
	b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport	✓	
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	—	För år 2023 redovisas ett underskott på -504 tkr. Budgeten var beräknad till -2 896 tkr. Differensen uppges härröra främst från outnyttjade beviljade insatsmedel. ¹ Mer medel är dock nyttjat för år 2023 än föregående år.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande	✓	Styrelsen ska ta del av avvikelserapporter om en insats inte

¹ Förbundsstyrelsen har i *Riktlinjer för god ekonomisk hushållning (antagen 2016-11-15, reviderad 2023-09-21)* beslutat att verksamheten ska bedrivas inom den budgetram som beslutats av styrelsen. Vidare ska samlat kapital från tidigare verksamhetsår nyttjas till ändamålsenliga insatser för målgruppen. Första åren 2008–2010, när Samordningsförbundet i Uppsala län startade upp sin verksamhet, genererades ett överskott på grund av att verksamheten inte kom i gång enligt plan. Utifrån detta finns det beslut på att överskottet skall minskas kommande år. Inget krav på återbetalning till medlemmarna föreligger.

	måluppfyllelse avseende ekonomi		uppfyller de kriterier som styrelsen har beviljat medel för. Fem avvikelser har inkommit under året. Kansliet har en regelbunden dialog med insatserna för att följa upp hur budgeten följs och att avvikelserapporter görs.
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport	✓	
	b) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	✓	
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	
	d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister	✓	Brister uppges ej ha identifierats. Styrelsens uppföljning visar att verksamheten genomförts ändamålsenligt och att tillförlitlig finansiell rapportering skett, samt att tillämpliga föreskrifter och riktlinjer efterlevts.

✓ = ingen eller oväsentlig avvikelse, — = viss avvikelse, ✗ = väsentlig avvikelse, ET = Ej tillämplig

3. Sammanfattande bedömning

Vår sammanfattande bedömning utifrån vår översiktliga granskning är att Samordningsförbundet Uppsala län säkerställt att verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt samt att den interna kontrollen är tillräcklig. Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
<p>Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som förbundsstyrelsen bestämt?</p> <p><i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)</i></p>		<p>Ja. Samtliga tre övergripande mål bedöms i årsredovisningen vara uppfyllda eller kommer att uppnås i tid. Vår granskning visar att det finns interna rutiner för uppföljning av mål och insatser och att styrelsens bedömning förefaller väl underbyggd.</p>
<p>Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?</p> <p><i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)</i></p>		<p>Ja, i huvudsak. Budget för 2023 fastställdes av förbundsstyrelsen den 24 november 2022. I årsredovisningen 2023 redovisas ett underskott på -504 tkr. Budgeten var beräknad till -2 896 tkr. Differensen uppges härröra främst från outnyttjade beviljade insatsmedel. Genomgång av att budget är i balans sker fem gånger per år och vi kan i protokoll bekräfta att det ekonomiska läget redovisats vid samtliga fem möten. Ekonomisk information har även delgivits arbetsutskottet vid samtliga sju möten som hållits under 2023.</p>
<p>Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt en tillräcklig intern kontroll?</p> <p><i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c & 5d)</i></p>		<p>De områden som följts upp under året är ekonomi, personal/medarbetare, verksamhetsmål samt finansierade insatser. Till grund för internkontrollplanen ligger en riskanalys. Vi bedömer att Samordningsförbundet Uppsala län har ett tillfredställande arbete med internkontrollplaner och systematisk uppföljning av de finansierade insatserna.</p>

Uppsala den 21 mars 2024.

Mikael Sjölander
Certifierad kommunal revisor,
Auktoriserad revisor, EY

Liv Bongcam
Kommunal revisor, EY