

# Samordningsförbundet Uppsala län

## Årlig granskning 2024



## Innehåll

<b>1.</b>	<b>Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1.	Bakgrund.....	3
1.2.	Syfte och revisionsfrågor.....	3
1.3.	Avgränsning.....	3
1.4.	Revisionskriterier.....	3
1.5.	Genomförande.....	4
<b>2.</b>	<b>Granskningsresultat.....</b>	<b>4</b>
2.1.	Iakttagelser.....	4
<b>3.</b>	<b>Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>5</b>

Revisorerna i Samordningsförbundet i Uppsala län

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet i Uppsala län år 2024.

Granskningen har skett i syfte att bedöma om årsredovisningen ger en rättvisande bild av förbundets verksamhet samt om styrelsen har fullgjort sina uppgifter enligt förbundsordningen och enligt lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Vi har i denna rapport sammanfattat iakttagelser från granskningen av årsredovisningen för förbundet.

Med vänlig hälsning

Anders More

Liv Bongcam

Moa Wahlén

Kopia: Förbundets styrelse och förbundschef

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Samordningsförbundet i 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 2024. Granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Då granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande samt 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, policy 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 revisionssed 2022
- ▶ Förbundsordningen
- ▶ Förbundsstyrelsens Verksamhetsplan och budget 2024
- ▶ COSO-ramverket

### 1.5. Genomförande

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning (styrelsens protokoll, årsredovisning, delårsredovisning och PM för uppföljning av insatser kvartal 1 och 2, riskanalys samt internkontrollplan). Vidare har vi genomfört en intervju med förbundschef och verksamhetsutvecklare på plats i samordningsförbundets lokaler. 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	ET	Indikationer på bristande måluppfyllelse har ej identifierats.
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 2024 redovisas ett underskott på -1 864 tkr. Budgeten var beräknad till -2 959 tkr. Differensen uppges härröra främst från outnyttjade beviljade insatsmedel. <sup>1</sup> Mer medel är dock nyttjat för år 2024 än föregående år.
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	
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	ET	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.

<sup>1</sup> 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.

Vår bedömning grundar sig på följande:

Granskningsområde och revisionsfråga	Bedömning	Kommentar
Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som förbundsstyrelsen bestämt?  <i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a &amp; 2b)</i>		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.
Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?  <i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a &amp; 4b)</i>		Ja, i huvudsak. Budget för 2024 fastställdes av förbundsstyrelsen den 23 november 2023. I årsredovisningen 2024 redovisas ett underskott på -1864 tkr. Budgeten var beräknad till -2959 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 styrelsemöten. Ekonomisk information har även delgivits arbetsutskottet vid samtliga sex möten som hållits under 2024.
Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt en tillräcklig intern kontroll?  <i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c &amp; 5d)</i>		De områden som följts upp under året är ekonomi, personal/medarbetare, verksamhetsmål samt finansierade insatser. Vi bedömer att förbundet Uppsala län har ett tillfredsställande arbete med internkontrollplaner och systematisk uppföljning av de finansierade insatserna.

Uppsala den 21 mars 2025.

Anders More  
Certifierad revisor, EY

Liv Bongcam  
Verksamhetsrevisor, EY

Moa Wahlén  
Verksamhetsrevisor, EY