



# Granskning av Samordningsförbundet i Sundsvall 2023

Rapport

---

*KPMG AB*

2024-05-22

Antal sidor: 18

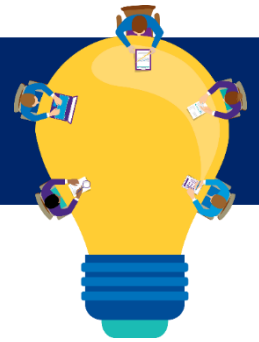
# Innehåll

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 Sundsvall 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 att förbundsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning samt att den interna kontrollen delvis är tillräcklig. Vi noterar att samtliga mål har följts upp i enlighet med gällande riktlinjer samt att samtliga mål är uppnådda. Gällande uppföljning av intern kontroll noterar vi dock att det inte har genomförts enligt de intervaller som framgår av internkontrollplanen.

# 1. Sammanfattning (forts.)

Revisionsområde	Bedömning	Kommentar till bedömning
<i>Styrning av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets styrning av verksamheten och ekonomin är tillräcklig.
<i>Måluppfyllelse</i>		Vi bedömer att förbundets måluppfyllelse är tillfredsställande.
<i>Uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi</i>		Vi bedömer att förbundets uppföljning och återrapportering av verksamhet och ekonomi är tillräcklig men att uppföljningen av den interna kontrollen bör förbättras.

## 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 Sundsvall 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.

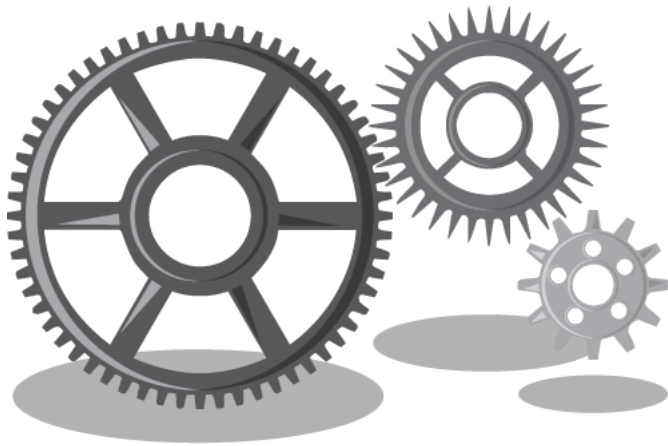
## 2.2 Syfte

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 Sundsvall.

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 § 138	
Har styrelsen antagit mål för verksamheter? Omfattar de i så fall alla verksamheter?	Ja, i verksamhetsplanen för år 2023 redovisas ett övergripande mål och fem verksamhetsmål.	
Har styrelsen antagit mål för ekonomin?	Ja, i verksamhetsplanen redovisas tre mål för ekonomi och god ekonomisk hushållning.	
Har de beslutade målen mätbara indikatorer?	Ja, för verksamhetsmålen. Målen för ekonomi är formulerade så att det framgår hur de ska mätas.	
<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, 2022-11-25 § 126	
Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?	Ja, 2022-11-25 § 125	

## 3.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Lämnar styrelsen en prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapport?	Ja, av delårsrapport per 2023-06-30 (2023-08-29 § 104) framgår en prognos för samtliga verksamhetsmål och mål för ekonomi och god ekonomisk hushållning. Samtliga målen förväntas uppnås.	
Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning? Vad är resultatet för måluppfyllelsen?	Ja, av årsredovisning för 2023 (2024-03-22 § 47) framgår utfall för samtliga verksamhetsmål och mål för ekonomi och god ekonomisk hushållning. Samtliga mål är uppnådda.	

# 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 förbundets förbundsordning framgår att delårsrapport per den sista juni samt årsredovisning ska upprättas.	
Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?	Ja, i delårsrapport per den sista juni samt årsredovisning.	
<i>Uppföljning och återrapportering</i>		
Omfattar uppföljningen all verksamhet samt ekonomi?	Ja.	
Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder när avvikelser identifieras?	Delårsrapporten och årsredovisning redovisar goda resultat för mål och ekonomi. Således har inget behov av åtgärder uppstått.	Ej aktuellt.
<i>Intern kontroll</i>		
Följer styrelsen upp resultatet av arbetet med intern kontroll?	Ja, 2023-10-27 § 119. Enligt internkontrollplanen ska kontroll genomföras kvartalsvis samt vid delårsbokslut och årsbokslut för åtminstone två av fem kontrollmoment. Detta har inte efterlevts.	
Vidtar styrelsen åtgärder när avvikelser identifieras?	Enligt uppföljningen har inga avvikelser identifierats.	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 att förbundsstyrelsen har säkerställt en ändamålsenlig målstyrning samt att den interna kontrollen delvis är tillräcklig. Vi noterar att samtliga mål har följts upp i enlighet med gällande riktlinjer samt att samtliga mål är uppnådda. Gällande uppföljning av intern kontroll noterar vi dock att det inte har genomförts enligt de intervaller som framgår av internkontrollplanen.

Utifrån resultatet av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Följa upp resultatet av den interna kontrollen enligt plan.



[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**