

Samordningsförbundet i Uppsala län

Årlig granskning 2018



EY

Building a better
working world

1	Innehåll	
2	Granskning av Samordningsförbundet i Uppsala län	3
2.1	Inledning	3
2.2	Granskningens utgångspunkter.....	3
3	Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2018.....	4
4	Årlig granskning av styrning och förvaltning.....	5
4.1	Mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen.....	5
4.2	Stöd av samverkan mellan samverkansparterna	6
4.3	Beslut om användning av medel samt finansiering av samordnade rehabiliteringsinsatser.	6
4.4	Uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.....	7
4.5	Budget och årsredovisning för den finansiella samordningen	8
4.6	Bedömning.....	8

2019-03-21

Revisorerna i Samordningsförbundet i Uppsala län

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet i Uppsala län år 2018.

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

Det har inte framkommit några väsentliga noteringar som påverkar vår bedömning av att resultat och ställning ger en rättvisande bild av förbundets resultat och ställning för året 2018.

Granskningen har genomförts i enlighet med fastställd revisionsplan för 2018.

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander

Nina Högberg

Kopia: Förbundets styrelse och förbundschef

2 Granskning av Samordningsförbundet i Uppsala län

2.1 Inledning

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

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

2.2 Granskningens utgångspunkter

Denna rapport syftar till att kortfattat sammanfatta resultatet av granskningen av årsbokslutet och årsredovisningen, samt att ge revisorerna ytterligare information och underlag inför ansvarsprövningen av förbundets styrelse.

Enligt 7 § i lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser har samordningsförbunden till uppgift att:

1. Besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen
2. Stödja samverkan mellan samverkansparterna
3. Finansiera insatser som avser individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och som syftar till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete
4. Besluta på vilket sätt de medel som står till förfogande för finansiell samordning skall användas
5. Svara för uppföljning och utvärdering av rehabiliteringsinsatserna
6. Upprätta budget och årsredovisning för den finansiella samordningen.

Det är styrelsens ansvar att säkerställa att förbundets verksamhet ryms inom och stödjer punkterna i 7 §.

Vid revisionen av samordningsförbunden skall bestämmelserna i 9 kap 4-18 §§ i kommunallagen tillämpas. Det innebär bl.a. att revisorerna skall pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt, om räkenskaperna är rättvisande och om den interna kontrollen är tillräcklig.

3 Granskning av årsredovisning och årsbokslut 2018

Granskningen av årsredovisningen har omfattat en genomgång av om årsredovisningen är upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag. Till resultat och balansräkning har ytterligare upplysningar lämnats i noter.

Granskningen har omfattat en genomgång av underlag till väsentliga balans- och resultatposter. Bokslutsdokumentationen bedöms vara mycket god.

Årets resultat i förbundet uppgår till -0,4 mkr (föregående år -2,9 mkr). Samlade medel från tidigare år uppgår till 9,2 mkr (föregående år 9,6 mkr).

Resultatet ligger i linje med önskvärd inriktning att minska ett tidigare överskott. Förbundet har dock inte förbrukat medel i den takt man budgeterat. Verksamhetens kostnader budgeterades till 26,6 mkr medan utfallet blev 22,7 mkr.

Samtliga balanskonton är avstämda och specifikationer med underlag finns till varje post. Vi har inte noterat några avvikelser från god redovisningssed i vår granskning.

4 Årlig granskning av styrning och förvaltning

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.

Granskningen har genomförts genom intervju med förbundschef och verksamhetsutvecklare, granskning av styrelsens protokoll och handlingar, stickprovvis granskning av dokumentation från finansierade insatser, underlag ur SUS samt genomgång av processbeskrivningar och plan för intern kontroll. Våra bedömningar sammanfattas nedan.

4.1 Mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen

Förbundsstyrelsen beslutade den 14 mars 2017 om verksamhetsinriktning för 2018. Beslutet innebar att merparten av förbundets medel ska gå till insatser som tagits fram av de lokala parterna i deras lokala utvecklingsgrupper samt att i högre grad än tidigare år finansiera insatser som kan visa på resultat på individnivå. Vi bedömer att det är positivt att styrelsen tidigt aviserat förändringen så att den ändrade inriktningen kunnat beaktas i lokusgruppernas planering likväl som i förbundets övergripande planering inför 2018.

Förbundsstyrelsen fastställde budget och verksamhetsplan för 2018 den 27 november 2017. I verksamhetsplanen finns tre resultatmål med tillhörande instruktion för uppföljning. Målen gäller individinsatser, insatser på övergripande nivå samt tillfälliga kompetenshöjande insatser. Förbundsstyrelsen har i verksamhetsplanen också fastställt en fördelningsnyckel som fungerar som riktlinje för prioriteringar mellan dessa tre olika typer av samordnade insatser. Vår bedömning är att de uppsatta målen är förenliga med förbundets ändamål och med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Verksamhetsplanen är också i linje med det tidigare inriktningsbeslutet.

Under året har förbundet hållit medlemsdialoger med samtliga medlemmar samt vid två tillfällen medlemssamråd. Genom dessa sammankomster bedömer vi att styrelsen har säkerställt att medlemmarna har möjlighet att ge sin syn på förbundets verksamhet och påverka dess inriktning under kommande år.

Förbundet har, utöver förbundsordning och verksamhetsplan, följande styrande dokument:

- Besluts- och attestordning, reviderad 2016-06-02
- Riktlinjer för stöd till medlemmarna i arbetet med arbetsintegrerande sociala företag, reviderad 2016-06-02
- Upphandlingspolicy, reviderad 2016-06-02
- Riktlinjer för resor i tjänsten, reviderad 2016-10-14
- Riktlinjer för ekonomiska ersättningar till styrelseledamöter och revisorer, reviderad 2016-11-25
- Riktlinjer för medelsplacering, reviderad 2016-11-25
- Beskrivning av allmän handling, beslutad 2017-03-14
- Informationshanteringsplan, beslutad 2017-03-14
- Riktlinjer för finansiering av samverkansinsatser, reviderad 2017-11-27
- Uppföljnings och utvärderingsmodell, beslutad 2018-03-16
- GDPR Policy, beslutad 2018-09-14

En internkontrollplan för förbundet har tagits fram för 2018 och beslutades av styrelsen 27 november 2017. Rapportering till styrelsen sker vid delårs- och årsrapport, med undantag för kontrollmomentet *budget i balans* vilket ska återrapporteras vid samtliga styrelsemöten. Styrelsens protokoll styrker att så har skett.

Till arbetsutskottet har styrelsen delegerat vissa beslut som avser förbundschefens anställning samt övriga beslut som i brådskande fall inte kan vänta till nästkommande styrelsemöte. Av protokoll framgår att arbetsutskottet även beslutar om att föreslå beslut åt förbundsstyrelsen samt i vissa fall beslutar att utdela uppdrag till kansliet, främst i frågor som rör beredning av ärenden, vilket kan anses vara i enlighet med praxis. Vid enstaka beslut har vi noterat att det är otydligt varför en fråga har hanterats av AU. Genom kompletterande information har vi bedömt att hanteringen varit rimlig. Styrelsen bör dock inför den nya mandatperioden diskutera roll- och ansvarsfördelning mellan styrelse, arbetsutskott och kansli för att säkerställa en tydlig arbetsordning.

4.2 Stöd av samverkan mellan samverkansparterna

Flera av förbundets aktiviteter syftar till stärkt samverkan mellan förbundets parter. Av 23 finansierade insatser syftar 11 till åtgärder på strukturnivå riktat mot samverkan.

Bas i den långsiktiga samverkan är de lokala utvecklingsgrupperna för samverkan, lokusgrupper. Genom förbundets nuvarande inriktning har lokusgrupperna fått en mer betonad roll som ansvariga för att utforma ansökningar till insatser inom sitt lokala område. Enligt kansliet är det skillnad i nivå av aktivitet mellan grupperna men varje kommun har en lokusgrupp och av förteckningen över pågående insatser framgår att varje kommun har haft minst en pågående samverkansinsats under 2018. På övergripande nivå finns också en strategisk utvecklingsgrupp där minst en person från varje lokusgrupp och från varje part ingår, för att diskutera gemensamma behov och utvecklingsområden.

Kansliet erbjuder nätverk och operativt stöd för insatsansvariga för att stödja dem i sina uppdrag. Olika former av temadagar och seminarier har anordnats under året för medarbetare hos förbundets parter, vilka sammantaget förefaller ha varit välbesökta.

4.3 Beslut om användning av medel samt finansiering av samordnade rehabiliteringsinsatser.

Under året har förbundet finansierat tolv individinriktade insatser och elva strukturinriktade insatser där sammantaget alla förbundets medlemmar medverkar. Variationerna är stora mellan olika insatser när det gäller mål, tidsplan, budget och grad av egenfinansiering. Vi har tagit del av ansökningshandlingar för insatserna och bedömer att de är i linje med lagstiftning och förbundsordning.

Förbundsstyrelsen fastställde budget för år 2018 den 27 november 2017. Av budget framgår att förbundsstyrelsen av förbundets tillgängliga medel valt att fördela 21,4 mkr till samverkansinsatser och 5,2 mkr till förbundets styrelsearbete och förvaltning. Styrelsen har löpande tagit del av information om aktuellt beslutsutrymme och fattat beslut om inkommande ansökningar. Samtliga finansierade samverkansinsatser som inte framgår av budget har kunnat verifieras mot protokollförda styrelsebeslut.

Av årsredovisningen framgår att när årsbudgeten justerats med hänsyn till inlämnade avvikelserapporter har 20,2 mkr fördelats till insatser. En vanlig orsak till avvikelse är att

insatsen har kommit igång senare än planerat och att förbundet medgivit att slutdatum och medel flyttas till kommande år. Totalt har samverkansinsatser förbrukat 18,6 mkr under året, vilket motsvarar 92 % av budgeterade medel enligt reviderad årsbudget.

Förbundsstyrelsens riktmärke för prioritering av beviljade medel har till stor del efterlevts när det gäller medeltilldelning. Utfallet för 2018 är att av tilldelade medel har 58 % gått till individinriktade insatser, 41 % till strukturinriktade och 1 % till kompetenshöjande insatser jämfört med riktmärkets 60% 30% 10%. Tilldelade medel omfattar inte kostnaden för de kompetenshöjande aktiviteter som arrangeras av kansliet.

4.4 Uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder

I förbundets *riktlinjer för finansiering av samverkansinsatser* anges förbundets krav på uppföljning och utvärdering av finansierade insatser. Förbundets insatser ska följas upp genom SUS, genom tillhandahållna mallar för års- och delårsrapport samt genom andra angivna tillämpliga dokument. Insatserna ska rapportera resultat utifrån angivna mål. Tillfälliga kompetenshöjande insatser följs upp genom tillhandahållna återrapporteringsmall senast en månad efter att insatsen avslutats.

Förbundsstyrelsen beslutade den 16 mars 2018 att kansliet kvartalsvis ska följa upp insatser finansierade av förbundet. Resultatet av de första två kvartalens uppföljning redovisades för styrelsen i oktober 2018. Av informationen framgår insatsernas utfall och resultat i förhållande till angivna mål och beviljad budget, förbundets kvalitetssäkring av insatsen samt statistik och kostnader. Vår bedömning är att det är positivt att styrelsen har etablerat tydliga former både för uppföljning och för informationsöverlämning till styrelsen.

Vi har stickprovsvis granskat återrapportering från tre av de pågående insatserna och bedömer att underlagen styrker den bild styrelsen i årsredovisningen ger av insatsernas respektive måloppfyllelse. Vi har i granskningen av årsredovisning också verifierat att de uppgifter som framgår av årsredovisningen överensstämmer med de uppgifter som insatserna har rapporterat i SUS. Enstaka avvikelser förekommer och förklaras av att vissa insatser efterrapporterat deltagare vid senare tidpunkt än angivet.

Styrelsen har vid samtliga sammanträden under året tagit emot avvikelserapporter från insatser som inte kan efterleva mål, tidsplan, budget, målgrupp, etc. Inga åtgärder har vidtagits av styrelsen med anledning av de anmälda avvikelserna. Av förbundets besluts- och attestordning framgår att styrelsen har delegerat till förbundschefen att fatta beslut om ändringar av mindre karaktär av beslutade insatser, exempelvis justering av målgrupp och tidsperiod samt överskridande av beslutad insatsbudget upp till 20 % dock max 200 000 kr.

Av årsredovisningen framgår att de avslutade projekten till stor del har uppfyllt sina respektive mål för angiven period. I inkomna års- och slutrapporter tydliggörs utfall för angiven period. Då projekten haft olika mål och metoder, analyseras inte effekten av samverkan på en aggregerad nivå för samtliga projekt. Däremot anknyter analysen till förbundets övergripande mål. De sammantagna resultaten från projekten som förbundet finansierar kan utifrån statistik över deltagare anses ligga i linje med förbundets mål.

4.5 Budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Beslut om budget och verksamhetsplan för år 2018 fattades av förbundsstyrelsen den 27 november 2017 och beslut om årsredovisning fattades den 18 mars 2019, vilket är inom den tid som lagen stadgar.

Samordningsförbundets årsredovisning ska enligt lag om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser utföras i enlighet med lag om kommunal bokföring. Av denna framgår vilka uppgifter förvaltningsberättelsen ska innehålla. I det ingår bland annat:

- En översikt över utvecklingen av förbundets verksamhet.
- Upplysningar om sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen eller i resultaträkningen, men som är viktiga för bedömningen av förbundets resultat eller ekonomiska ställning.
- Upplysningar om sådana händelser av väsentlig betydelse för förbundet som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.
- Upplysningar om förbundets förväntade utveckling
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet.

Vår bedömning är att den förvaltningsberättelsen innehåller de upplysningar som krävs och att den bild som förmedlas ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2018. Vid granskning av förvaltningsberättelsen har vi lagt särskild vikt vid bedömning av information relaterad till förbundets uppdrag, enligt ovan.

4.6 Bedömning

Av det som framkommit vid vår granskning, bedömer vi att samordningsförbundet bedriver verksamhet i enlighet med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser samt de mål som stadgas i verksamhetsplanen.

Vi bedömer att förbundets årsredovisning ger en rättvisande bild av förbundets resultat för 2018 och ställning per 2018-12-31.