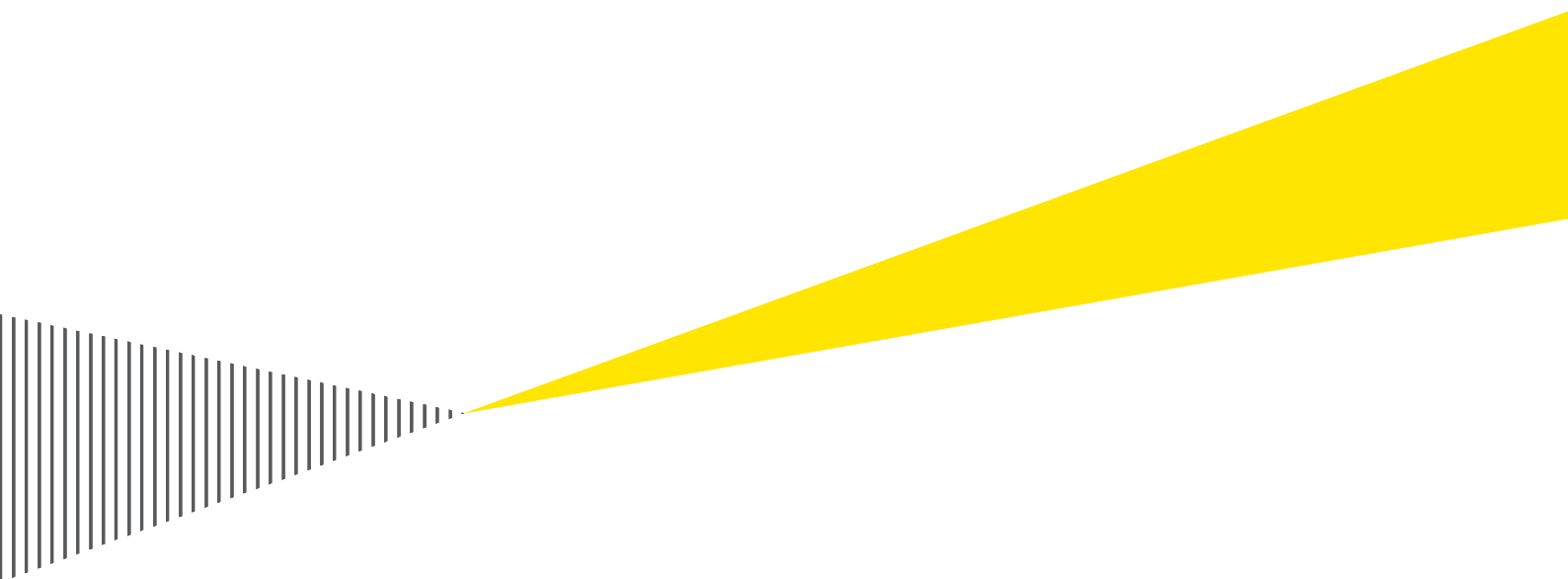


Samordningsförbundet i Uppsala län

Årlig granskning 2020

VER 2021-03-26



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	Årlig granskning av styrning och förvaltning.....	4
3.1	Mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen.....	4
3.2	Stöd av samverkan mellan samverkansparterna	5
3.3	Beslut om användning av medel samt finansiering av samordnade rehabiliteringsinsatser.	5
3.4	Uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.....	6
3.5	Budget och årsredovisning för den finansiella samordningen	6
3.6	Bedömning	7

2020-03-26

Revisorerna i Samordningsförbundet i Uppsala län

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet i Uppsala län år 2020.

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.

Granskningen har genomförts i enlighet med fastställd revisionsplan för 2020.

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander

Madeleine Gustafsson

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.

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

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 rättvisande¹ och om den interna kontrollen är tillräcklig.

¹ Granskningen av om årsredovisningen och årsbokslutet är upprättad i enlighet med kommunal redovisningslag genomförs och rapporteras separat av KPMG.

3 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 och internkontrollplan. Våra bedömningar sammanfattas nedan.

3.1 Mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen

Förbundsstyrelsen fastställde budget och verksamhetsplan för 2020 den 26 november 2019. I verksamhetsplanen finns tre mål med tillhörande resultatmål och instruktion för uppföljning. Målen gäller finansierade insatser, kompetenshöjande insatser kring samverkan samt strukturinsatser, i form av utbildning för arbetsgivare. Vidare anges att ett jämställdhetsperspektiv ska genomsyra samtliga insatser. Förbundsstyrelsen har i verksamhetsplanen också fastställt två prioriterade målgrupper. Vår bedömning är att de uppsatta målen är förenliga med förbundets ändamål och med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Medlemssamråd är ett forum som ska hållas två gånger årligen för att diskutera behov och önskemål om framtida prioriteringar. Under året ställdes de planerade medlemssamråden in på grund av pandemin. Samtliga medlemmar gavs möjlighet att komma med önskemål och synpunkter. Inga synpunkter inkom under perioden. På detta vis 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, flera styrande dokument, bland annat:

- Delegations- 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
- Integritetspolicy, beslutad 2020-06-04

En internkontrollplan för förbundet har tagits fram för 2020 och beslutades av styrelsen 26 november 2019. 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 genomgång så har skett fem gånger per år.

Under året upprättades även en riskanalys med anledning av Covid-19. Riskanalysen beslutades av styrelsen den 4 juni 2020. Risker kopplade till personalförsörjning och verksamhetsmål har berörts. Åtgärder finns fastslagna såväl som ansvarig och metod för uppföljning.

Till arbetsutskottet har styrelsen delegerat vissa beslut som avser förbundschefens anställning samt övriga beslut som i brådskande fall inte kan vänta till nästkommande styrelsemöte.

3.2 Stöd av samverkan mellan samverkansparterna

Flera av förbundets aktiviteter syftar till stärkt samverkan mellan förbundets parter. Förbundet har under året finansierat 21 insatser, varav 10 har avslutats. Av dessa insatser syftar 11 till åtgärder på strukturnivå riktat mot samverkan.

Det finns lokala utvecklingsgrupper (lokusgrupper) i samtliga åtta kommuner. Dessa syftar till att skapa hållbarhet i ett samverkansperspektiv. Kansliet deltar som adjungerade vid gruppernas möten och stödjer deras samverkan. Enligt kansliet är det fortsatt skillnad i nivå av aktivitet mellan grupperna, delvis på grund av oroligheter som präglat Arbetsförmedlingens organisation. 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.

Flera gånger under året anordnar samordningsförbundet ett nätverk för insatsansvariga inom insatser beviljade av förbundet. Fem nätverksmöten har ägt rum under året, antingen fysiskt eller digitalt. Förbundet deltar i olika nätverk för att stödja samverkan. Samordningsförbundet deltar bland annat i Nationella Nätverket för Samordningsförbund (NNS) och i Forum för inkluderande arbetsmarknad (FIA).

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

Under året har förbundet finansierat nio individriktade insatser och elva strukturriktade insatser där sammantaget alla förbundets medlemmar medverkar. Variationerna är stora mellan olika insatser när det gäller mål, tidsplan, budget och grad av egenfinansiering.

Av förbundsstyrelsens budget för 2020 framgår att förbundet valt att fördela 18,5 mkr till samverkansinsatser och 5,2 mkr till förbundets styrelsearbete och förvaltning. Styrelsen har löpande tagit del av information om aktuellt beslutsutrymme och löpande under året tagit beslut om inkommande ansökningar, såväl tilläggsansökningar som ansökningar om förlängning av insatser.

Av årsredovisningen framgår att när årsbudgeten justerats med hänsyn till inlämnade avvikelserapporter har 18,8 mkr fördelats till insatser. En vanlig orsak till avvikelse är att insatser har haft vakanser eller oförutsedda faktorer som påverkat planerade aktiviteter eller liknande. Totalt har samverkansinsatser förbrukat 18,8 mkr under året, vilket motsvarar 90 % av budgeterade medel enligt reviderad årsbudget.

Under året har även kostnaderna för förtroendemannastyrningen varit lägre till följd av att genomförda digitala möten renderat i lägre arvoden.

Inför året tog förbundsstyrelsen bort det procentuella riktmärket för prioritering av beviljade medel. Ambitionen är fortsatt att merparten av insatserna ska vara individriktade, följt av struktur och därefter kompetenshöjande insatser. Utfallet för 2020 motsvarar den ambition kring prioriteringar som har varit gällande.

3.4 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. Samordningsförbundets delårsrapport innehåller information om samverkansparter, mål, målgrupp, projektperiod och resultat i form av utfall för deltagarna.

Förbundet har inför 2020 tagit fram en utbildning riktad till arbetsgivare och publicerat på hemsidan. Detta i enlighet med ett utav målen i verksamhetsplanen.

Förbundsstyrelsen följer kvartalsvis upp insatser finansierade av förbundet. Resultatet av de första två kvartalens uppföljning redovisades för styrelsen den 23 oktober 2020. Av informationen framgår insatsernas utfall och resultat i förhållande till angivna mål och beviljad budget, förbundets kvalitetsssäkring av insatsen samt statistik och kostnader. Vi har i granskningen av årsredovisning även verifierat att de uppgifter som framgår av årsredovisningen överensstämmer med de uppgifter som insatserna har rapporterat i SUS. Vår bedömning är att styrelsen har etablerat tydliga former både för uppföljning och för informationsöverlämning till styrelsen.

Styrelsen har vid sammanträden under året tagit emot avvikelserapporter från insatser som inte kan efterleva mål, tidsplan, budget, målgrupp, etc. 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 procent dock max 200 000 kr. Styrelsen har vid två tillfällen under året tagit del av avvikelserapporteringar kring åtta av insatserna. Avvikelseerna handlar bland annat om avvikelse mot budget, exempelvis omfördelning mellan posterna i budget eller återförda medel, alternativt ej uppnådda mål inom fastställd tidsram. Ingen avvikelse har renderat i beslut från styrelsen om ytterligare åtgärd. Uppföljning av insatserna sker av kansliet inom ramen kvartalsuppföljningar.

I år finns även en bilaga till årsredovisningen med en tydligare redovisning av insatsernas mål. Av bilagan framgår att tre av de tio avslutade projekten fullt ut har uppfyllt sina respektive mål för angiven period. Flera av insatserna har delvis, eller i stor utsträckning, uppfyllt målen. Två insatser har delmål som ej uppnåtts. Uppföljning och analys av avslutad insats sker inom ramen för kvartalsuppföljningarna, vilka redovisas till styrelsen två gånger årligen. Då projekten haft olika mål och metoder, analyseras inte effekten av samverkan på en aggregerad nivå för samtliga projekt. De sammantagna resultaten från projekten som förbundet finansierar kan utifrån statistik över deltagare anses ligga i linje med förbundets mål.

3.5 Budget och årsredovisning för den finansiella samordningen

Beslut om budget och verksamhetsplan för år 2020 fattades av förbundsstyrelsen den 26 november 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.
- Utvärdering av om målen och riktlinjerna för en god ekonomisk hushållning har uppnåtts och följts.
- Upplysningar om andra förhållanden som är av betydelse för styrningen och uppföljningen av förbundets verksamhet.

Vår bedömning är att förvaltningsberättelsen innehåller de upplysningar som krävs och att den bild som förmedlas ger en i allt väsentligt rättvisande bild av förbundets verksamhet under 2020.

3.6 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.

Mål och måluppfyllelse redovisas genomgående på ett tydligt sätt i årsredovisningen. Det går med lätthet att följa syftet med samordningsförbundet, genom verksamhetsplanen via förbundets verksamhet till hur det redovisas i årsredovisningen. Vi ser positivt på att det tydligt redovisas huruvida insatserna är på individnivå eller strukturnivå, samt att insatsernas måluppfyllelse redovisas. I och med detta är det tydligt hur de beviljade projekten är kopplade till målet med förbundets verksamhet. Vår bedömning är att de uppsatta målen är förenliga med förbundets ändamål och med lagen om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser.

Vi bedömer även att styrelsen har etablerat tydliga former både för uppföljning och för informationsöverlämning till styrelsen.