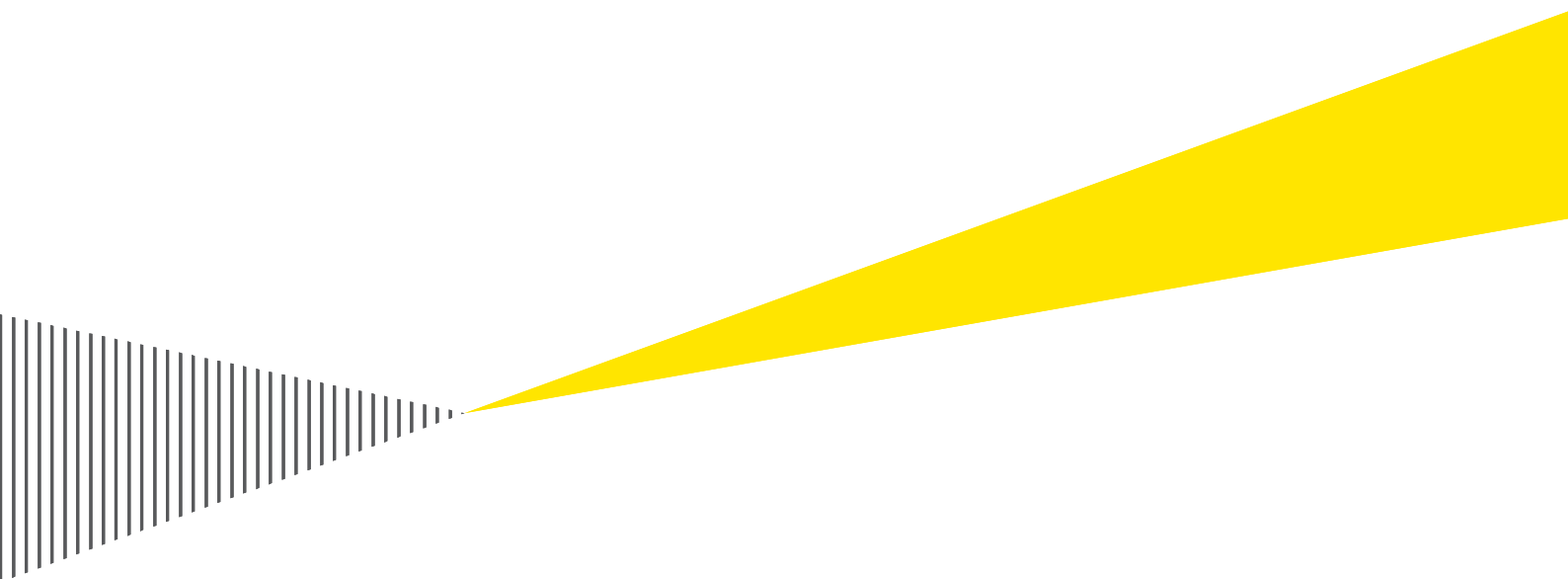


# Samordningsförbundet i Uppsala län

Årlig granskning 2022



**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	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. ....	6
3.4	Uppföljning och utvärdering av beslutade åtgärder.....	6
3.5	Budget och årsredovisning för den finansiella samordningen .....	7
3.6	Bedömning .....	8

2023-03-22

Revisorerna i Samordningsförbundet i Uppsala län

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet i Uppsala län år 2022.

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 2022.

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 lag om kommunal bokföring och redovisning 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 rättvisande<sup>1</sup> och om den interna kontrollen är tillräcklig.

---

<sup>1</sup> 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 iakttagelser och bedömningar sammanfattas nedan.

#### 3.1 Mål och riktlinjer för verksamheten inom den finansiella samordningen

Förbundsstyrelsen fastställde verksamhetsplan och budget för 2022 den 3 november 2021. I verksamhetsplanen finns tre mål med tillhörande resultatmål och instruktion för uppföljning. Målen gäller finansierade insatser, kompetenshöjande insatser kring samverkan samt samordnande arbetslivsinriktad rehabilitering och utbildning. Målen syftar till att skapa så goda förutsättningar för ett effektivt bedrivet arbete där ett övergripande mål är att individer ska öka sina möjligheter att komma ut eller närma sig arbete. 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 har två samråd genomförts med representanter från regionen och medlemskommunerna, varav ett i samband med "Regionalt forum". Samtliga medlemmar gavs möjlighet att komma med önskemål och synpunkter. Därtill genomförs även enskilda samråd med Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen. 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
- Uppföljnings och utvärderingsmodell, beslutad 2018-03-16
- Integritetspolicy, beslutad 2020-06-04
- Riktlinjer för finansiering av samverkansinsatser, reviderad 2021-03-18

Vi noterar att flera styrdokument har beslutats för flera år sedan. Vissa dokument, exempelvis riktlinjer för ekonomiska ersättningar till styrelseledamöter och revisorer, kan

behöva revideras för att hållas aktuella. Det framkommer i granskningen att förbundet avser göra en översyn av samtliga styrdokument kommande mandatperiod.

En internkontrollplan för förbundet har tagits fram för 2022 och beslutades av styrelsen 25 november 2021. 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.

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 11 insatser, varav 1 har avslutats under året.

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. 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. Åtta nätverksmöten har ägt rum under året. Förbundet deltar i olika nätverk för att stödja samverkan. Samordningsförbundet deltar bland annat i Nationella Nätverket för Samordningsförbund (NNS) vilka har haft fyra möten under året och i Forum för inkluderande arbetsmarknad (FIA) som träffas en gång i månaden.

Nätverket med arbetsgivarperspektiv har haft tre nätverksträffar under året. Syftet med nätverket är att inom länet lyfta upp frågan om arbetsgivarsamverkan och diskutera ämnen och teman inom området utifrån gruppens behov och önskemål.

Under året har det nationella nätverket med arbetsgivarfokus lats ned med anledning av för få deltagare. Nätverkets syfte var att på en nationell nivå dela erfarenheter av och lyfta upp frågan rörande samverkan med arbetsgivare inom Samordningsförbunden i Sverige. Ämnet rörande arbetsgivarsamverkan har i stället lyfts in i det processledarnätverk som är ett etablerat nätverk bestående av verksamhetsutvecklare, processtödjare med flera, så att frågan integreras i övriga diskussioner rörande Samordningsförbundens verksamhetsutveckling.

Vidare har förbundet har arrangerat fyra möten inom ramen för Forum Unga, ett digitalt nätverksforum för de som arbetar med målgruppen unga med psykisk ohälsa. Syftet är att nätverket ska bidra med stöd och inspiration till varandra för att ge målgruppen bästa möjliga stöd och bemötande.

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

Under året har förbundet finansierat sju individinriktade insatser och fyra strukturinriktade 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 *Verksamhetsplan och budget 2022* framgår att förbundet valt att fördela 21,7 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. I samband med att styrelsen har tagit dessa beslut under året, har även prognos för budgeten justerats.

Av årsredovisningen framgår att 18,6 mkr fördelats till insatser, vilket är något högre än föregående år. En vanlig orsak till avvikelse är att insatser har haft vakanser eller oförutsedda faktorer som påverkat planerade aktiviteter eller liknande. Totalt har samverkansinsatser förbrukat 87 procent av budgeterade medel enligt årsbudget, vilket var lägre än förväntat men högre än 2021.

Av årsredovisningen framgår att år 2022, likt tidigare år, genererat ett överskott, 335 tkr. Förbundet budgeterade för ett underskott på -3 191 tkr, i syfte att förbruka överskott från tidigare år. Överskotten beror på att insatserna ej nyttjat de medel som beviljats. Det avser bland annat att insatser inte startat enligt plan samt att tilldelade medel nyttjats i lägre utsträckning än förväntat.

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

Förbundsstyrelsen har i verksamhetsplan och budget för 2022 beslutat om en prioritering av beviljade medel där merparten av insatserna ska vara individinriktade, följt av struktur och därefter kompetenshöjande insatser. Utfallet för 2022 vad gäller finansieringen 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. Vår bedömning är att styrelsen har etablerat tydliga former både för uppföljning och för informationsöverlämning till styrelsen. Samordningsförbundets delårsrapport innehåller information om samverkansparter, mål, målgrupp, projektperiod och resultat i form av utfall för deltagarna.

Kansliet följer upp insatserna kvartalsvis genom en framtagna mall samt månadsvis genom utdrag ur SUS<sup>2</sup>, vilket bygger på manuell extrahering av data till Excel. Inom ramen för denna process finns risker för manuella felaktigheter men förbundet har upprättat en dokumenterad

---

<sup>2</sup> Detta system har upphört från 2023 men detta berör inte verksamhetsår 2022

rutin för processen i syfte att stävja risken. Vi har i granskningen av årsredovisningen även verifierat att de uppgifter som framgår av årsredovisningen överensstämmer med de uppgifter som insatserna har rapporterat i SUS.

Förbundsstyrelsen följer kvartalsvis upp insatser finansierade av förbundet. Uppföljning och analys av avslutad insats sker inom ramen för kvartalsuppföljningarna, vilka redovisas till styrelsen två gånger årligen. Resultatet av de första två kvartalens uppföljning redovisades i ett PM för styrelsen den 20 oktober 2022. Av informationen framgår insatsernas resultat i förhållande till angivna mål och beviljad budget, förbundets kvalitetssäkring av insatsen samt statistik och kostnader. Uppföljningen innehåller en tydlig redovisning av de avslutade insatsernas mål, samt utfallet. Av Uppföljnings-PM för kvartal tre och fyra framgår att flera av insatserna har uppfyllt målen helt eller i stor utsträckning. I två fall beräknas att målen inte kommer att nås fullt ut.

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 tre tillfällen under året tagit del av avvikelserapporteringar kring fem av insatserna. Avvikelseerna handlar bland annat om vakanser, mindre antal deltagare, avvikelse mot budget och önskan om att överföra medel till kommande år. kommer att återföras till förbundet eller skjutas till nästa år. Ingen avvikelse har renderat i beslut från styrelsen om ytterligare åtgärd. Uppföljning av insatserna sker av kansliet inom ramen kvartalsuppföljningar.

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 2022 fattades av förbundsstyrelsen den 25 november 2021, 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 och redovisning. 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 2022.

### **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 måloppfyllelse redovisas genomgående på ett tydligt sätt i årsredovisningen. Det går 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 måloppfyllelse redovisas tydligt i de PM som styrelsen tar del av under året. 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.

Vi noterar att redovisning kring löpande beslut under året som även innebär en revidering av budget i förhållande till vad som beslutas i verksamhetsplanen har tydliggjorts i styrelsens protokoll, vilket vi ser positivt på. Detta innebär att det på ett tydligare sätt går att följa styrelsens beslut kring beslutsutrymmet i budget.