

Revisionsrapport 2025  
Genomförd på uppdrag av revisorerna  
mars 2026

# Samordningsförbundet Uppsala län

## Årlig granskning 2025



## Innehåll

<b>1. Inledning.....</b>	<b>3</b>
1.1. Bakgrund.....	3
1.2. Syfte och revisionsfrågor.....	3
1.3. Avgränsning.....	3
1.4. Revisionskriterier.....	4
1.5. Genomförande.....	4
<b>2. Granskningsresultat.....</b>	<b>4</b>
2.1. Iakttagelser.....	4
<b>3. Sammanfattande bedömning.....</b>	<b>6</b>
<b>4. Rekommendationer.....</b>	<b>7</b>



Revisorerna i Samordningsförbundet i Uppsala län

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet i Uppsala län år 2025.

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

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 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 Azets Revision & Rådgivning AB.

### 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 2025. Granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Då granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande samt intern kontroll på en övergripande nivå utifrån erhållna underlag.

#### 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, policies 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 revisionsred 2022
- ▶ Förbundsordningen
- ▶ Förbundsstyrelsens Verksamhetsplan och budget 2025
- ▶ 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	<i>ET</i>	Indikationer på bristande måluppfyllelse har ej identifierats.

2. Uppföljning av verksamhet	a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande	✓	
3. Styrning av ekonomi	a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram	✓	
	b) När målen för ekonomin (inkl. budget)	-	För år 2025 redovisas ett överskott på 1 653 tkr. Budgeten var beräknad till -3 716 tkr. Differensen uppges härröra från outnyttjade insatsmedel (3 874 tkr) samt lägre personalkostnader (1 300 tkr). <sup>1</sup> Förbrukningskvoten var för år 2025 82%, vilket är lägre än föregående år (96%).
	c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande måluppfyllelse avseende ekonomi	✓	
4. Uppföljning av ekonomi	a) Följt upp ekonomin i en årsrapport	✓	
5. Intern kontroll	a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi	-	Styrelsen har beslutat om en riskanalys för år 2025 (2024-11-28). Vi noterar dock att riskanalyserna 2021-2024 är identiska (med undantag för att ett riskvärde justerats ner)
	b) Beslutat om en internkontrollplan	✓	Styrelsen beslutade om en internkontrollplan 2024-11-28.  Internkontrollplan 2025 är i allt väsentligt identisk till den för år 2024.  Det är inte uppenbart hur vissa åtgärder i planen bidrar till internkontrollen. Vissa åtgärder ingår rimligen redan i ordinarie processer, till exempel åtgärden att målen i

<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.

			verksamhetsplanen ska följas upp.
	c) Följt upp internkontrollplanen	✓	De tre identifierade riskerna i internkontrollplan följs upp i del- och årsredovisning.
	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.

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?  (Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a & 2b)	◻	Ja. Samtliga tre övergripande mål bedöms i årsredovisningen vara uppfyllda. 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?  (Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a & 4b)	◻	Ja, i huvudsak. Budget för 2025 fastställdes av förbundsstyrelsen 2024-11-28. Utfall för år 2025 är överskott 1 653 tkr. Budgeten var beräknad till - 3 716 tkr. Differensen uppges härröra från framför allt outnyttjade insatsmedel (3 874 tkr) samt lägre personalkostnader (1 300 tkr).  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

		<p>delgivits arbetsutskottet vid samtliga sex möten som hållits under 2025.</p> <p>Samtidigt noterar vi att riktlinjerna för god ekonomisk hushållning saknar tydliga anvisningar om vilka avvikelser från den fastställda budgetramen som kan accepteras. Vidare saknas en placeringspolicy eller motsvarande styrdokument som anger vilka typer av placeringar som är tillåtna för att inte äventyra säkerhet eller betalningsförmåga. Det finns inga tydliga kriterier för vilken nivå av måluppfyllelse som krävs för att bedöma god ekonomisk hushållning.</p>
<p>Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt en tillräcklig intern kontroll?</p> <p><i>(Baseras på kontrollpunkt 5a, 5b, 5c &amp; 5d)</i></p>		<p>I allt väsentligt. Det finns rutiner för uppföljning och återrapportering till styrelsen och det sker systematisk uppföljning av insatser vilket bidrar till god intern kontroll.</p> <p>En genomgång av riskanalyser från tidigare år visar dock att endast en risk har omvärderats under perioden 2021-2025. Internkontrollplanen 2025 är i allt väsentligt identisk till den för år 2024. Det är av vikt att internkontrollarbetet utgår aktuella riskanalyser.</p>

#### 4. Rekommendationer

- ▶ Definiera och införa tydliga kriterier för vilken nivå av måluppfyllelse som krävs för att bedöma god ekonomisk hushållning.
- ▶ Upprätta en placeringspolicy som klargör vilka typer av placeringar som är tillåtna för att uppnå god avkastning utan att äventyra säkerhet eller betalningsförmåga.
- ▶ Säkerställ att riskanalysen uppdateras regelbundet så att den omfattar relevanta och aktuella risker.

Uppsala den 27 mars 2026.

Anders More  
Certifierad revisor, EY

Liv Bongcam  
Verksamhetsrevisor, EY