

# Samordningsförbundet Uppsala län

## Årlig granskning 2023



Building a better  
working world

## Innehåll

|           |                                      |          |
|-----------|--------------------------------------|----------|
| <b>1.</b> | <b>Inledning.....</b>                | <b>3</b> |
| 1.1.      | Bakgrund.....                        | 3        |
| 1.2.      | Syfte och revisionsfrågor.....       | 3        |
| 1.3.      | Avgränsning.....                     | 3        |
| 1.4.      | Revisionskriterier.....              | 3        |
| 1.5.      | Genomförande.....                    | 4        |
| <b>2.</b> | <b>Granskningsresultat.....</b>      | <b>5</b> |
| 2.1.      | lakttagelser.....                    | 5        |
| <b>3.</b> | <b>Sammanfattande bedömning.....</b> | <b>7</b> |

2024-03-21

Revisorerna i Samordningsförbundet Uppsala län

Vår granskning har genomförts som underlag för er ansvarsprövning av Samordningsförbundet Uppsala län år 2023.

Syftet med granskningen har varit 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.

Granskningen har genomförts i enlighet med uppdragsbrev.

Med vänlig hälsning

Mikael Sjölander

Liv Bongcam

Kopia: Förbundets styrelse och förbundschef

## 1. Inledning

### 1.1. Bakgrund

Samordningsförbundet 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.

### 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 2023. Granskningen är översiktlig och inte inriktad på detaljer. Då granskningen är översiktlig bedömer vi ändamålsenlighet, ekonomiskt tillfredställande, intern kontroll på en övergripande nivå.

### 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, policys 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 2023

### **1.5. Genomförande**

Granskningen har genomförts genom dokumentgranskning (styrelsens protokoll, årsredovisning, delårsredovisning, uppföljning av insatser kvartal 1 & 2 respektive 3 & 4, internkontrollplan samt riskanalys) samt en intervju med förbundschef och verksamhetsutvecklare. 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 | ✓           | Förbundet följer systematiskt upp de finansierade insatserna genom en upprättad uppföljningsfil samt kvartalsrapporter. Eventuella avvikelser kan på så vis uppmärksammas och hanteras i tid.   |
| 2. Uppföljning av verksamhet | a) Följt upp verksamhet i en årsrapport eller motsvarande         | ✓           |   |
|                              | b) Följt upp verksamhet i en delårsrapport                        | ✓           |   |
| 3. Styrning av ekonomi       | a) Beslutat om en budget för innevarande år inom tilldelad ram    | ✓           |   |
|                              | b) När målen för ekonomin (inkl. budget)                          | —           | För år 2023 redovisas ett underskott på -504 tkr. Budgeten var beräknad till -2 896 tkr. Differensen uppges härröra främst från outnyttjade beviljade insatsmedel. <sup>1</sup> Mer medel är dock nyttjat för år 2023 än föregående år. |
|                              | c) Vidtagit åtgärder vid indikationer på bristande                | ✓           | Styrelsen ska ta del av avvikelserapporter om en insats inte  |

<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.

|                           |  |   |   |
|---------------------------|--|---|---|
|                           | måluppfyllelse avseende ekonomi                            |   | uppfyller de kriterier som styrelsen har beviljat medel för. Fem avvikelser har inkommit under året. Kansliet har en regelbunden dialog med insatserna för att följa upp hur budgeten följs och att avvikelserapporter görs.    |
| 4. Uppföljning av ekonomi | a) Följt upp ekonomin i en delårsrapport                   | ✓ |   |
|                           | b) Följt upp ekonomin i en årsrapport                      | ✓ |   |
| 5. Intern kontroll        | a) Genomfört en riskanalys avseende verksamhet och ekonomi | ✓ |   |
|                           | b) Beslutat om en internkontrollplan                       | ✓ |   |
|                           | c) Följt upp internkontrollplanen                          | ✓ |   |
|                           | d) Vidtagit åtgärder vid identifierade brister             | ✓ | Bristerna 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  |
|---|-----------|--|
| <p>Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt att verksamheten bedrivs i enlighet med de mål och riktlinjer som förbundsstyrelsen bestämt?</p> <p><i>(Baseras på kontrollpunkt 1a, 1b, 1c, 2a &amp; 2b)</i></p> |           | <p>Ja. Samtliga tre övergripande mål bedöms i årsredovisningen vara uppfyllda eller kommer att uppnås i tid. Vår granskning visar att det finns interna rutiner för uppföljning av mål och insatser och att styrelsens bedömning förefaller väl underbyggd.</p>  |
| <p>Har Samordningsförbundet i Uppsala län säkerställt att verksamheten bedrivs inom givna ekonomiska ramar?</p> <p><i>(Baseras på kontrollpunkt 3a, 3b, 3c, 4a &amp; 4b)</i></p>  |           | <p>Ja, i huvudsak. Budget för 2023 fastställdes av förbundsstyrelsen den 24 november 2022. I årsredovisningen 2023 redovisas ett underskott på -504 tkr. Budgeten var beräknad till -2 896 tkr. Differensen uppges härröra främst från outnyttjade beviljade insatsmedel. 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 möten. Ekonomisk information har även delgivits arbetsutskottet vid samtliga sju möten som hållits under 2023.</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>De områden som följts upp under året är ekonomi, personal/medarbetare, verksamhetsmål samt finansierade insatser. Till grund för internkontrollplanen ligger en riskanalys. Vi bedömer att Samordningsförbundet Uppsala län har ett tillfredsställande arbete med internkontrollplaner och systematisk uppföljning av de finansierade insatserna.</p>   |

Uppsala den 21 mars 2024.

Mikael Sjölander  
Certifierad kommunal revisor,  
Auktoriserad revisor, EY

Liv Bongcam  
Kommunal revisor, EY



## Till

Samordningsförbundet Uppsala län  
Fullmäktige i medlemskommunerna  
Fullmäktige, Region Uppsala  
Försäkringskassan  
Arbetsförmedlingen

# REVISIONSBERÄTTELSE för år 2023

**Samordningsförbundet Uppsala län**  
**Organisationsnummer 222000-2576**

Vi har granskat räkenskaperna, årsredovisningen och förbundsstyrelsens förvaltning i Samordningsförbundet Uppsala län, org. nr 222000-2576, för verksamhetsåret 2023.

### *Styrelsens ansvar för årsredovisningen och förvaltningen*

Förbundsstyrelsen ansvarar för att verksamheten bedrivs enligt gällande mål, beslut och riktlinjer samt de lagar och föreskrifter som gäller för verksamheten. Styrelsen upprättar en årsredovisning som ger en rättvisande bild samt svarar för att det finns en tillräcklig intern kontroll i verksamhet och räkenskaper.

### *Vårt ansvar*

Vi ansvarar för att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredställande sätt, om årsredovisningen ger en rättvisande bild och om den interna kontrollen som styrelsen bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter.

Vi har utfört vår granskning utifrån lagen om finansiell samordning, kommunallagen, förbundsordningen, god revisionsred samt revisionsreglementet. Granskning enligt god revisionsred innebär för den auktoriserade revisorn att han eller hon utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionsred i Sverige. Dessa standarder kräver att den auktoriserade revisorn följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. \*)

### *Uttalanden*

**Vi bedömer** sammantaget att styrelsen i Samordningsförbundet Uppsala län har bedrivit verksamheten på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt att den interna kontrollen har varit tillräcklig.

**Vi bedömer** att räkenskaperna i allt väsentligt är rättvisande och att årsredovisningen har upprättats i enlighet med tillämpliga delar av lagen om kommunal redovisning och god redovisningssed.

**Vi bedömer** sammantaget att resultatet enligt årsredovisningen är förenligt med de finansiella mål och verksamhetsmål som är uppställda.

**Vi tillstyrker att styrelsen och dess ledamöter beviljas ansvarsfrihet.**

Uppsala dag som framgår av våra elektroniska underskrifter

---

Cecilia Forss  
Utsedd av Region Uppsala

---

Anders Toll  
Utsedd av Region Uppsala

Bilaga: De sakkunnigas rapporter

\*) Vår granskning av årsredovisningen innefattar att genom olika åtgärder inhämta underlag om belopp och annan information i årsredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur förbundet upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i förbundets interna kontroll. Granskningen innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen.

# PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

## ANDERS TOLL

### Undertecknare 1

På uppdrag av: Region Uppsala

Serienummer: 74be1c1f0940911788433618a1ec89a76c7e9xxx

IP: 208.56.xxx.xxx

2024-04-18 21:25:52 UTC



## Cecilia Forss

### Undertecknare 2

På uppdrag av: Region Uppsala

Serienummer: fc1902157278db1aec70ceca58e9cf4e3bfcxxx

IP: 90.231.xxx.xxx

2024-04-21 08:09:33 UTC



Detta dokument är digitalt signerat genom **Penneo.com**. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

#### Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet

Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar

dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på <https://penneo.com/validator>