

Grundläggande granskning 2024

Förbundsstyrelsen

Samordningsförbund Gävleborg

Mars 2025

Cecilia Axelsson, cert. kommunal revisor
Henric Eliasson, revisionskonsult



Sammanfattning

Övergripande revisionsfrågor	Revisionell bedömning	Kommentar
Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden? <i>Baseras på delfrågor i avsnitt 1-4</i>	Grön	Styrelsens styrning, kontroll och åtgärder har varit tillräcklig under granskningsperioden. Ett utvecklingsområden har noterats i granskningen.
Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5a</i>	Grön	Styrelsen redovisar en god måluppfyllelse för år 2024.
Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål? <i>Baseras på delfråga 5b</i>	Röd	Årets resultat: +1,6 mnkr. Av årsredovisningen för 2024 framgår dock att styrelsens mål för ekonomin bedöms som ej uppnått. Utgående eget kapital vid årsbokslut var 47 % av förbundets intäkter.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas för att uppfylla det ekonomiska målet.

Inledning

Bakgrund

Av kommunallagen och god revisionssed följer att revisorerna årligen ska granska alla verkställande organ.

Förbundsstyrelsen, i sin roll som förbundsstyrelse, ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och verktyg för ledning, styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa verktyg tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Revisionsobjektet i denna granskning är förbundsstyrelsen.

Syfte och revisionsfrågor

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge förbundets revisorer ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. I dess uppdrag ingår att pröva om verksamheten sköts på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt om den interna kontrollen är tillräcklig.

Följande övergripande revisionsfrågor ska besvaras:

1. Utövar och vidtar styrelsen tillräcklig styrning, kontroll och åtgärder inom sina ansvarsområden?
2. Är redovisat resultat för verksamheten förenligt med beslutade mål?
3. Är redovisat resultat för ekonomin förenligt med beslutade mål?

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6, 9:5 och följsamhet till lämnade uppdrag i form av mål och budget 2024.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2024. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gul (delvis), röd (otillräckligt) eller grå (går ej att bedöma).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för verksamheten?	Grön	Verksamhetsplan för 2024 finns framtagen och beslutades på styrelsemötet 2023-11-24- § 71 . Styrelsen antog en verksamhetsplan för 2025 vid sammanträdet 2024-11-29 - §85
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för verksamheten?	Grön	Budget för 2024 finns framtagen och beslutades på styrelsemötet 2023-11-24 - § 71 . Styrelsen antog en budget för 2025-2027 vid sammanträdet 2024-11-29 - §85
3. Mål	a) Finns mål formulerade för styrelsens verksamhet?	Grön	Ja. I styrelsens verksamhetsplan för 2024 framgår att följande tre mål formulerats för verksamheten: <ul style="list-style-type: none"> • Våra insatser leder till att individer uppnår arbetsförmåga eller förbättrar sin förmåga att utföra arbete/studier. • Stödja och utveckla samverkansstrukturer inom området samordnad rehabilitering i länet. • Samordningsförbundet stödjer metodutveckling och spridning av goda exempel/lösningar mellan parter och över länet.
	b) Finns mål formulerade för styrelsens ekonomi?	Grön	Ja. I styrelsens verksamhetsplan för 2024 framgår att följande mål formulerats för ekonomin: <ul style="list-style-type: none"> • Verksamhet i ekonomisk balans
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Gul	Samtliga mål för verksamheten och ekonomin har tillhörande indikatorer för att mäta måluppfyllelsen. Granskningen noterar dock att ett flertal av indikatorerna mer kan benämnas som aktiviteter och saknar tydliga mått för uppföljning.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat instruktion för rapportering till styrelsen ?	Grön	Vid sammanträdet 2024-06-12 - §32 antog styrelsen en instruktion för rapportering till styrelsen.
	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet?	Grön	Ja. Styrelsens delårsrapport och årsredovisning för 2024 följer upp målen för verksamheten.
	c) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för ekonomi?	Grön	Ja. Styrelsens delårsrapport och årsredovisning för 2024 följer upp målet för ekonomin.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Gul	Av styrelsens delårsrapport per augusti 2024 framgår att två verksamhetsmål bedöms uppfyllas under 2024 och ett bedöms till övervägande del uppfyllas. Vid sammanträdet 2024-10-25 - § 65 beslutade styrelsen att godkänna rapporteringen men inga beslut om åtgärder skedde. Av styrelsens årsredovisning 2024 framgår att en samlad bedömning görs för respektive mål. I årsredovisningen bedöms fem indikatorer som uppfyllda, två bedöms till övervägande del uppfyllda och tre bedöms som ej uppfyllda.
	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Gul	<p>Av styrelsens delårsrapport per augusti 2024 framgår att målet för ekonomin med tillhörande indikator ej bedöms uppfyllas under 2024. Av delårsrapporten framgår att en positiv budgetavvikelse på +1,6 mnkr prognostiseras för helåret 2024. Av styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att målet för ekonomin fortsatt bedöms ej uppfyllt.</p> <p>Styrelsen har vid sina sammanträden från juni 2024 behandlat åtgärder för att uppnå ekonomiskt mål. Följande åtgärder med bäring på ekonomin har hanterats:</p> <ul style="list-style-type: none"> 2024-06-14 § 42 styrelsen informeras om de informationsinsatser som genomförts under våren 2024-08-30 § 55 styrelsen informeras bland annat om planerade informationsträffar med kommunstyrelsen i Söderhamn och Sandviken samt deltagande vid styrelseseminarier inom ramen för ESF-projektet. <p><i>Fortsättning nästa sida.</i></p>

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	e) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?		<p><i>Fortsättning från föregående sida</i></p> <ul style="list-style-type: none"> 2024-10-25 § 71 styrelsen informeras bland annat om genomförda dialoger och deltagande vid styrelseseminarier inom ramen för ESF-projektet 2024-11-29 § 85 styrelsen informeras om åtgärder som omfattar information vid Högbö dagarna och redovisning till fullmäktige i Bollnäs. <p>Vi bedömer sammantaget att styrelsen vidtagit åtgärder men att de inte varit tillräckliga.</p>
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	<p>Av styrelsens årsredovisning för 2024 framgår en samlad bedömning av målen för verksamheten. Måluppfyllelsen redovisas nedan:</p> <ul style="list-style-type: none"> Våra insatser leder till att individer uppnår arbetsförmåga eller förbättrar sin förmåga att utföra arbete/studier: En indikator uppfylld, en indikator uppfylld till övervägande del, en indikator bedöms som ej uppfylld. Målet bedöms vara uppfylld till övervägande del. Stödja och utveckla samverkansstrukturer inom området samordnad rehabilitering i länet: Två indikatorer bedöms som uppfyllda, medans en indikator till övervägande del bedöms uppfylld och två indikatorer bedöms som ej uppfyllda. Målet bedöms vara uppfylld till övervägande del. Samordningsförbundet stödjer metodutveckling och spridning av goda exempel/lösningar mellan parter och över länet: Samtliga två indikatorer bedöms som uppfyllda. Målet bedöms vara uppfylld <p>Sammanfattningsvis bedöms fem indikatorer som uppfyllda, två indikatorer bedöms till övervägande del uppfyllda och tre indikatorer bedöms som ej uppfyllda.</p>
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	<p>Av styrelsens årsredovisning för 2024 framgår att målet för ekonomin bedöms ej uppfyllt. Förbundet har inte uppnått sitt ekonomiska mål då utgående eget kapital vid årsbokslut var 47 % av förbundets intäkter, varav målnivå var max 20%.</p>

2025-03-31

Cecilia Axelsson

Uppdragsledare

pwc.se

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Samordningsförbundet Gävleborg enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av projektplan från den 10 februari 2025. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.