

Grundläggande granskning Samordningsförbundet Gävleborg, 2023

Mars 2024

Cecilia Axelsson
Linnéa Johansson



Sammanfattning

Granskningsområde	Revisionell bedömning	Kommentar
Ändamålsenlighet <i>Baseras på revisionsfråga 4c, 5a</i>	Grön	Förbundets förvaltning har fullgjorts på ett ändamålsenligt sätt under år 2023. Två verksamhetsmål bedöms ha blivit uppfyllda och ett verksamhetsmål har delvis blivit uppfyllt.
Ekonomiskt tillfredsställande <i>Baseras på revisionsfråga 4d, 5b</i>	Röd	Förbundets förvaltning har inte skett på ett från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt under år 2023. Förbundet bedöms inte uppnå sitt ekonomiska mål då utgående eget kapital vid årsbokslut var 39% av förbundets intäkter, varav målnivå var max 20%.
Intern kontroll <i>Baseras på revisionsfråga 1a, 2a, 3a-c, 4a-d</i>	Gul	Den interna kontrollen hänförlig till förbundets förvaltning har delvis varit tillräcklig under 2023. Ett par utvecklingsområden har noterats.

Rekommendationer

För att utveckla verksamheten lämnas följande rekommendationer till styrelsen:

- Upprätta och fastställa instruktion/plan för återrapportering 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 ska förvalta och genomföra verksamheten i enlighet med tilldelade uppdrag, lagar och föreskrifter. För att fullgöra uppdraget måste styrelsen bygga upp system och rutiner för styrning, uppföljning, kontroll och rapportering samt säkerställa att dessa rutiner tillämpas på avsett sätt. En bristfällig styrning och kontroll kan riskera att verksamheten inte bedrivs och utvecklas på avsett sätt.

Syfte och revisionsfråga

Syftet med den översiktliga granskningen är att ge den för kommunerna och regionen gemensamt utsedda revisorn ett underlag till uttalande i revisionsberättelse. Följande övergripande revisionsfråga ska besvaras:

Har förbundsstyrelsens förvaltning skett på ett ändamålsenligt och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt samt med tillräcklig intern kontroll?

Granskningen omfattar följande granskningsområden:

1. Styrning, kontroll och åtgärder.
2. Måluppfyllelse för verksamheten.
3. Måluppfyllelse för ekonomin

Nr 1 utgör underlag för att pröva om den interna kontrollen är tillräcklig. Övriga områden bildar underlag för att bedöma om förvaltningen sker på ett ändamålsenligt (2) och från ekonomisk synpunkt tillfredsställande sätt (3).

Revisionskriterier i granskningen utgörs främst av kommunallagen 6:6 och följsamhet till tilldelade uppdrag i form av mål och budget 2023.

Metod och avgränsning

Den översiktliga granskningen har skett genom dokumentanalys. I tid avgränsas granskningen i huvudsak till år 2023. I övrigt se "syfte och revisionsfrågor". Respektive granskningsområde bedöms med hjälp av signalsystem: grön (tillräckligt), gult (delvis) och röd (otillräckligt).

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
1. Verksamhetsplan	a) Har styrelsen antagit en plan för sin verksamhet?	Grön	Verksamhetsplan för 2023 finns framtagen och beslutades på styrelsemötet 2022-11-25, se § 91. Verksamhetsplan för 2024 finns framtagen och beslutades på styrelsemötet 2023-11-24, se § 71.
2. Budget	a) Har styrelsen antagit en budget för sin verksamhet?	Grön	Budget för 2023 finns framtagen och beslutades på styrelsemötet 2022-11-25, se § 91. Budget för 2024 finns framtagen och beslutades på styrelsemötet 2023-11-24, se § 71.
3. Mål	a) Finns mål formulerade för förbundets verksamhet?	Grön	Tre verksamhetsmål finns beskrivna i framtagen verksamhetsplan för 2023, se avsnitt 5.1 - 5.3 i planen.
	b) Finns mål formulerade för förbundets ekonomi?	Grön	Ett ekonomiskt mål finns beskrivet i framtagen verksamhetsplan för 2023, se avsnitt 5.4 i planen.
	c) Är målen uppföljningsbara (mätbara)?	Grön	Det finns antagna indikatorer för respektive verksamhetsmål samt för det ekonomiska målet, se avsnitt 5.1 - 5.4 i verksamhetsplanen 2023.
4. Rapportering och åtgärder	a) Har styrelsen upprättat direktiv/ instruktion för rapportering till styrelsen?	Gul	Enligt förbundschef finns ingen formellt fastställd instruktion för återrapportering. Det finns dock en uppföljningsmodell som bygger på fasta tidpunkter för uppföljningar, där kansliet sammanställer och rapporterar kring verksamhet och ekonomi till styrelsen i samband med att kvartalsrapporter har inkommit.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
4. Rapportering och åtgärder	b) Fokuserar rapportering på måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi?	Grön	I delårsrapporten per 2023-08-31 följs verksamhetsmålen och det ekonomiska målet upp. Utifrån vår granskning av styrelsens protokoll under 2023 framgår att styrelsen tar upp frågor relaterade till verksamhet och ekonomi, men styrelsen gör ej någon uppföljning av verksamhetsmålen eller det ekonomiska målet under styrelsemötena. Uppföljning av indikatorer för både verksamhetsmål och de ekonomiska målet redogörs i årsredovisningen, se avsnitt 2.6 i årsredovisningen för 2023.
	c) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för verksamheten?	Grön	Då förbundet har haft god måluppfyllelse för verksamhetsmålen, har styrelsen inte haft behov att vidta särskilda åtgärder.
	d) Vidtar styrelsen tydliga åtgärder för att nå mål för ekonomin?	Röd	Utifrån genomgång av styrelseprotokoll och kvartals-/delårsrapportering framgår inga konkreta åtgärder eller åtgärdsplaner för att nå det ekonomiska målet. Sedan delårsrapporteringen per augusti har det skett en förbättring utifrån de prognostiserade helårsresultatet (från 41% till 39%, för formulering av det ekonomiska målet se revisionsfråga 5b), men några genomförda åtgärder har inte återfunnits vid genomgång av material angivet ovan.

Granskningsiakttagelser

Revisionsfrågor		Bedömning	Noteringar
5. Måluppfyllelse	a) När styrelsen uppsatta mål för verksamheten?	Grön	Utifrån de tre verksamhetsmålen bedöms två mål ha uppfyllts och ett mål delvis uppfyllts, se avsnitt 2.6 i årsredovisning 2023.
	b) När styrelsen uppsatta mål för ekonomin?	Röd	Förbundet har inte uppnått sitt ekonomiska mål då utgående eget kapital vid årsbokslut var 39 % av förbundets intäkter, varav målnivå var max 20%, se avsnitt 2.6 i årsredovisning 2023.

2024-04-05

Cecilia Axelsson

Uppdragsledare och projektledare

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 18 december 2023. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.