



Grundläggande granskning

Samordningsförbundet Gävleborg

2026-03-31

Veronica Hedlund Lundgren, Certifierad kommunal revisor

Mikael Lindberg, Certifierad kommunal revisor

Lisa Lohi, verksamhetsrevisor

Azets Revision och Rådgivning AB

Sammanfattning och rekommendationer



1. Sammanfattning

Azets Revision & Rådgivning har av revisor i Samordningsförbundet i Gävleborg fått i uppdrag att granska om styrelsen har skött verksamheten på ett ändamålsenligt och ekonomiskt tillfredsställande sätt.

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt, och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsstyrelsen endast delvis har tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi fungerar på ett ändamålsenligt sätt.

Vi noterar att ett av verksamhetsmålen bedöms delvis uppfyllas och det ekonomiska målet bedöms inte uppfyllas. Vi ser att det finns utrymme för utveckling gällande beslut av åtgärder för att uppnå uppsatta mål.

Avseende intern kontroll framgår det av granskningen att förbundet inte har genomfört en riskanalys eller tagit fram en plan för uppföljning av arbetet med internkontroll för år 2025.

1.1 Rekommendationer

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse.
- Årligen genomföra en riskanalys samt ta fram en plan för uppföljning av arbetet med intern kontroll och att den uppföljningen rapporteras i dokumenterad form.

Inledning och bakgrund



2.1 Syfte

Syftet med den grundläggande granskningen är att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt, och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

2.2 Revisionskriterier

Granskningen har utgått ifrån nedanstående revisionskriterier:

- Lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser
- Kommunallagen (2017:725) i tillämpliga delar
- Aktuella styrdokument för förbundet

Metod, avgränsning och tidplan



3. Metod och avgränsning

Granskningen avser styrelsen i samordningsförbundet Gävleborg. Granskningen är översiktlig och är huvudsakligen genomförd genom dokumentstudier av styrelsens styrande och redovisande dokument samt protokoll.

Granskningen är genomförd i enlighet med de utgångspunkter och principer som framgår av God revisionsred i kommunal verksamhet. Även vägledningar och rekommendationer från Skyrev (Sveriges kommunala Yrkesrevisorer) är tillämpade.

Det har inte genomförts någon substansgranskning avseende verifikat, fakturor och liknande. Granskningen har inte heller omfattat styrning och kontroll av enskilda projekt eller värdering av enskilda projekt.

3.1 Bedömningskriterier








Bolagens/bolagets verksamhetsstyrning, ekonomistyrning och interna kontroll bedöms utifrån följande bedömningsnivåer. Respektive bedömningsnivå har en tillhörande symbol.

Bedömningsnivå	Bedömningsymbol
Ja	
I allt väsentligt	
Endast delvis	
Nej	




Resultat av granskningen








4.1 Styrning av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Verksamhetsplan		
Har styrelsen antagit en verksamhetsplan?	Ja (2024-11-19 §85)	
Har styrelsen antagit mål för verksamheten?	Ja, av verksamhetsplanen framgår två verksamhetsmål	
Har styrelsen antagit mål för ekonomin?	Ja, av verksamhetsplanen framgår ett mål för ekonomin	
Har de beslutade målen mätbara indikatorer?	Ja	
Budget		
Har styrelsen upprättat en budget för innevarande år?	Ja (2024-11-19 §85)	
Intern kontroll		
Har styrelsen arbetat fram en riskanalys inom ramen för den interna kontrollen?	Nej, av kontakt med förbundet framgår att styrelsen inte har tagit fram en riskanalys. Styrelsens kontrollåtgärder består i att fatta beslut om uppföljning av verksamhet och ekonomi.	
Har styrelsen antagit en internkontrollplan för året?	Nej, av kontakt med förbundet framgår att styrelsen inte har beslutat om en internkontrollplan för år 2025. Styrelsen fastställer dock årsvis rapporteringar avseende verksamhet och ekonomi.	

4.2 Måluppfyllelse

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Lämnar styrelsen en prognos för måluppfyllelse av verksamhet och ekonomi i delårsrapport?	Ja	
Redovisas måluppfyllelse för verksamhet och ekonomi i årsredovisning?	Ja. Av årsredovisningen framgår en bedömning av måluppfyllelse för samtliga mål.	
Uppnås fastställda mål?	Endast delvis, av årsredovisningen framgår att ett mål bedöms som delvis uppfyllt, ett mål bedöms som uppfyllt till övervägande del och ett mål bedöms som ej uppfyllt.	

4.3 Styrning av verksamhet och ekonomi

Granskningsmoment	Revisionsbevis/kommentar	Bedömning
Uppföljningsplan		
Har styrelsen antagit riktlinjer/plan för uppföljning av verksamhet och ekonomi?	Ja, av förbundsordningen framgår att styrelsen årligen ska fastställa en budget som inkluderar mål för verksamheten. Vidare framgår att delårsuppföljning med helårsprognos ska upprättas och skickas till medlemmarna.	
Sker återrapportering enligt uppställda direktiv?	Ja	
Uppföljning och återrapportering		
Omfattar uppföljningen all verksamhet samt ekonomi?	Ja	
Vidtar styrelsen tillräckliga åtgärder när avvikelser identifieras?	Endast delvis, av granskning av protokoll framgår att åtgärder vidtagits för att nå det ekonomiska målet, men inte det verksamhetsmål som bedöms som delvis uppfyllt.	
Intern kontroll		
Följer styrelsen upp resultatet av arbetet med intern kontroll?	Nej, inte utöver de av styrelsen fastställda rapporteringarna avseende verksamhet och ekonomi.	
Vidtar styrelsen åtgärder när avvikelser identifieras?	Kan ej bedömas.	-

Samlad bedömning och rekommendationer



6. Samlad bedömning och rekommendationer

Syftet med granskningen är att översiktligt bedöma om förbundets styrelse har tillsett att verksamhetens målstyrning fungerar på ett ändamålsenligt sätt, och om förbundets interna kontroll är tillräcklig.

Vår samlade bedömning utifrån granskningens syfte är att förbundsstyrelsen endast delvis har tillsett att styrning av verksamhet och ekonomi fungerar på ett ändamålsenligt sätt.

Vi noterar att ett av verksamhetsmålen bedöms delvis uppfyllas och det ekonomiska målet bedöms inte uppfyllas. Vi bedömer att det finns utrymme för utveckling gällande beslut av åtgärder för att uppnå uppsatta mål.

Avseende intern kontroll framgår det av granskningen att förbundet inte har genomfört en riskanalys eller tagit fram en plan för uppföljning av arbetet med internkontroll för år 2025.

Mot bakgrund av vår granskning rekommenderar vi styrelsen att:

- Säkerställa att tillräckliga åtgärder vidtas vid bristande måluppfyllelse.
- Årligen genomföra en riskanalys samt ta fram en plan för uppföljning av arbetet med intern kontroll och att den uppföljningen rapporteras i dokumenterad form.