

Samordningsförbundets revisorer
Revisionskontoret Linköpings kommun

Granskning av verksamhetsmål för god ekonomisk hushållning 2024

Samordningsförbundet Centrala Östergötland
Org.nr. 222000-2485

1. Sammanfattning

Vår **bedömning** är att förbundet i huvudsak har uppnått målen för god ekonomisk hushållning. Vår bedömning utgår från följande:

- Vi bedömer att 1 finansiellt mål är uppnått och att 1 mål inte är uppnått.
 - Målet "Att följa fastställd budget" bedöms som uppnått
 - Målet avseende eget kapital bedöms inte som uppnått
- Vi bedömer att 10 uppdrag av 12 har uppnåtts. 1 uppdrag har delvis uppnåtts och 1 uppdrag går ej att bedöma.
- Vi bedömer att balanskravet har uppnåtts för 2024. Vi bedömer också att balanskravet inte är uppnått med hänsyn till tidigare års underskott.

Vi **bedömer** att förbundet inte fullt ut lever upp till lagstiftningens krav om att finansiera de aktiva åtgärder och rehabiliteringsinsatser som utförs av de samverkande parterna inom ramen för den finansiella samordningen.

Förbundet rekommenderas följande:

- Vi rekommenderar förbundet att tydliggöra vad som ska uppnås med målen utifrån uppdraget att bidra till finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Detta för att underlätta analysen av god ekonomisk hushållning.
- Vi rekommenderar samordningsförbundet att (exempelvis genom C-sam) också tillhandahålla medel för att stärka individinsatserna för målgruppen.

Innehåll

| | |
|---|----------|
| 1. Sammanfattning | 1 |
| 1. Bakgrund | 3 |
| 1.1. Syfte och revisionsfrågor | 3 |
| 1.2. Avgränsning | 4 |
| 1.3. Revisionskriterier | 4 |
| 1.4. Metod | 4 |
| 2. Måluppfyllelse (mål för god ekonomisk hushållning) | 4 |
| 2.1. Samordningsförbundets verksamhetsmål | 4 |
| 2.2. Budgetföljsamhet | 5 |
| 2.3. Måluppfyllelse – Finansiella mål | 6 |
| 3. Balanskravsresultat | 6 |
| 4. Lever förbundet upp till lagstiftningens krav om att finansiera insatser som utförs av huvudmännen? | 6 |
| 4.1. Iakttagelser | 7 |

1. Bakgrund

Samordningsförbundet bedriver finansiell samordning enligt lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Lagen hänvisar till vissa bestämmelser i kommunallag (2017:725) liksom lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) som samordningsförbundet är skyldiga att följa.

Samordningsförbundet ska enligt 24 § lag (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser inom tre månader från räkenskapsårets slut upprätta årsbokslut och årsredovisning. LKBR ska gälla i tillämpliga delar.

Ett samordningsförbunds räkenskaper och årsredovisning samt styrelsens förvaltning ska granskas av en revisor för varje förbundsmedlems räkning. För Försäkringskassan och Arbetsförmedlingen ska Försäkringskassan utse en gemensam revisor. Revisorer ska när det gäller kommun och region utses av kommun- och regionfullmäktige.

Enligt 7 § Lag om finansiell samordning ska ett samordningsförbund besluta om mål och riktlinjer för den finansiella samordningen. Enligt kommunallagen 12 kap. 2 § ska revisorerna bedöma om resultatet i årsredovisningen är förenligt med de mål som kommunfullmäktige beslutat. Revisorernas granskning utgår från god revisionssed i kommunal verksamhet.

Ett av de främsta målen med samordningsförbundet enligt förarbetena till lagen om finansiell samordning är att säkerställa att resurser från de olika parterna (försäkringskassa, länsarbetsnämnd, kommun och landsting) används på ett effektivt sätt för att hjälpa individer i målgruppen att uppnå eller förbättra sin arbetsförmåga. Hur detta skall gå till framgår av lagen om finansiell samordning.

Enligt § 2 Lag om finansiell samordning lag ska insatserna inom den finansiella samordningen avse individer som är i behov av samordnade rehabiliteringsinsatser och skall syfta till att dessa uppnår eller förbättrar sin förmåga att utföra förvärvsarbete. Förbundets uppdrag beskrivs i § 7.

Yrkesrevisorernas rapporter ska fogas till revisionsberättelsen (kommunallagen 12 kap 12 §). Ansvarig styrelse för verksamheten som granskas är styrelsen för Samordningsförbundet Centrala Östergötland.

1.1. Syfte och revisionsfrågor

Syftet med granskningen är att lämna ett underlag till revisorernas bedömning om årsbokslutet är förenligt med de mål förbundet beslutat om. Granskningen ska besvara följande revisionsfrågor:

- Uppnås målen för god ekonomisk hushållning?
- Uppnås budgeten för 2024?
- Lever förbundet upp till lagstiftningens krav om att finansiera insatser som utförs av huvudmännen?

1.2. Avgränsning

Granskningen omfattar:

- Översiktlig granskning av förbundets redovisning av verksamhetsmålen.
- Förvaltningsberättelsens redovisning av om de finansiella målen enligt god ekonomisk hushållning har uppfyllts.
- Översiktlig granskning av förbundets följsamhet till uppdraget i lagstiftningen och förbundsordningen

1.3. Revisionskriterier

Med revisionskriterier avses de bedömningsgrunder som bildar underlag för revisionens analyser, slutsatser och bedömningar.

Kommunallag (2017:725).

Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer.

Förbundets beslut om mål för god ekonomisk hushållning.

Lagen om finansiell samordning

Verksamhetsplan och budget för 2024

1.4. Metod

Granskningen har utförts genom en översiktlig analys av förbundets redovisning av måluppfyllelsen i förvaltningsberättelsen, I granskningen ingår avstämning mot förbundets mål i verksamhetsplanen för 2024.

Granskning av verksamhetsplan och förvaltningsberättelse utifrån uppdraget enligt lagen om finansiell samordning.

Vid oklarheter har dialog förts med berörda befattningshavare.

Samordningsförbundet har beretts möjlighet att sakgranska rapporten.

2. Måluppfyllelse (mål för god ekonomisk hushållning)

2.1. Samordningsförbundets verksamhetsmål

Vi har översiktligt granskat förbundets redovisade måluppfyllelse.

Vi har identifierat 19 verksamhetsmål kopplade till 12 uppdrag fördelade på 4 verksamhetsområden.

Förbundet bedömer att 11 av 12 uppdrag uppnås och 1 delvis uppnås.

Vi bedömer att 10 av 12 uppdrag uppnås, att 1 delvis uppnås och att ett ej går att bedöma.

Nedan redovisas våra iakttagelser och bedömningar av måluppfyllelsen fördelat på respektive verksamhetsområde.

- **Samordning och myndighetsgemensam verksamhetsutveckling**

Inom verksamhetsområdet finns 3 uppdrag och 6 mål. Förbundet bedömer att 2 uppdrag har uppnåtts och att ett delvis har uppnåtts.

Vi gör en annan bedömning än förbundet. Vi bedömer att 1 av 3 uppdrag har uppnåtts, 1 delvis är uppnått och att 1 uppdrag inte går att bedöma.

Vi bedömer att uppdraget KOLL har uppnåtts och att uppdraget C-sam delvis har uppnåtts. Vi bedömer att uppdraget Lex Heller inte går att bedöma eftersom inga uppgifter har lämnats under året och därför kan inte processen utvärderas enligt målformuleringen.

- **Digitala tjänster**

För verksamhetsområdet digitala tjänster finns det totalt 1 uppdrag och 2 mål. Förbundet bedömer att samtliga mål är uppnådda och vi delar den bedömningen. Vi noterar också att antalet besökare och antalet återvändande besök är cirka 3 gånger större än den önskade riktningen.

- **Kunskapsspridning**

För verksamhetsområdet kunskapsspridning finns det totalt 3 uppdrag och 3 mål. Förbundet bedömer att samtliga uppdrag och mål är uppnådda och vi delar den bedömningen.

- **Administration och service**

För verksamhetsområdet administration och service finns det totalt 5 uppdrag och 8 mål samt 1 finansiellt mål (det finansiella målet bedöms separat och är borträknat i det här avsnittet). Förbundet bedömer att samtliga uppdrag och mål är uppnådda och vi delar den bedömningen.

Bedömning

Vi bedömer att 10 av 12 uppdrag uppnås, att 1 delvis uppnås och att ett ej går att bedöma. Grundat på vår översiktliga granskning har det inte framkommit några omständigheter som ger oss anledning att anse att det redovisade resultatet inte skulle vara förenligt med de verksamhetsmål som förbundet fastställt i budget 2024.

Vi rekommenderar förbundet att tydliggöra vad som ska uppnås med målen utifrån uppdraget att bidra till finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser. Detta för att underlätta analysen av god ekonomisk hushållning.

2.2. Budgetföljsamhet

Samordningsförbundet redovisar ett positivt utfall för 2024 på 820 tkr. Det innebär en positiv budgetavvikelse på 53 tkr jämfört med budget. (budgeterat resultat 2024: 767 tkr).

Bedömning

Avvikelse mot budget visar att förbundet haft en god budgetföljsamhet.

2.3. Måluppfyllelse – Finansiella mål

Utifrån verksamhetsplanen har vi identifierat 2 finansiella mål inom området administration och service.

- Att följa fastställd budget
- Säkerställa att det egna kapitalet är anpassat till verksamhetens omfattning, cirka 750 tkr +/- 20 %

Förbundet redovisar en positiv budgetavvikelse på 53 tkr.

Det egna kapitalet uppgår till 136 tkr.

Bedömning

Vi bedömer att 1 finansiellt mål är uppnått och att ett mål inte är uppnått.

Målet "Att följa fastställd budget" bedöms som uppnått

Målet avseende eget kapital bedöms inte som uppnått

3. Balanskravsresultat

Förbundet gick med ett stort underskott 2022. 2022 års balanskravsresultat uppgick till – 5 639 tkr. I samband med detta vidtogs kraftiga åtgärder.

Resultatet den 31 december uppgår till 820 tkr. Det innebär att det återstår ungefär 500 tkr för att uppnå målet för eget kapital.

Bedömning

Vi bedömer att balanskravet har uppnåtts för 2024. Vi bedömer också att balanskravet inte är uppnått med hänsyn till tidigare års underskott.

4. Lever förbundet upp till lagstiftningens krav om att finansiera insatser som utförs av huvudmännen?

Samordningsförbundet ska finansiera de aktiva åtgärder och rehabiliteringsinsatser som de samverkande parterna tillhandahåller inom ramen för den finansiella samordningen. Huvuduppgiften för samordningsförbundet är att genom finansiering samordna de samverkande parternas resursinsatser för att underlätta för personer i målgruppen att uppnå förmåga till eget förvärvsarbete. Förbundet beslutar på vilket sätt de medel som är disponibla för finansiell samordning ska användas. Förbundet får inte själv utföra insatser¹.

Förbundet ska också stödja och underlätta samarbetet mellan de samverkande parterna. I uppgiften ingår också att ange riktlinjer för olika åtgärder som de samverkande parterna bedriver för målgruppen. Samordningsförbundet avgör själv vilka slags åtgärder som skall förekomma inom den finansiella samordningen².

¹ Prop. 2002/03:132) Kap 7.3

² Prop. 2002/03:132)

För att målet med den samordnade rehabiliteringen skall kunna uppnås, krävs att det skapas en struktur av rehabiliteringsaktiviteter som motsvarar målgruppens behov. Det behövs också utbildningsinsatser med fokus på att förbättra samarbetet mellan olika personalgrupper samt kartläggning av respektive aktörs uppdrag och ansvar inom ramen för den samordnade planeringen. Samordning ställer krav på uppföljning och analys- och utvecklingsarbete. Analys- och utvecklingsarbetet kan leda till åtgärder såsom resursförstärkningar med utgångspunkt från målgruppens behov och det gemensamma ansvaret³.

4.1. Iakttagelser

Årsredovisningen för 2024 visar att samordningsförbundets finansiering används för att:

- stödja samverkan mellan medlemmarna genom initiativ som C-sam och genom att driva ett kansli som erbjuder samordning, processledning, uppföljning och utvärdering.
- finansiera gemensam kompetensutveckling genom projekt som Inkluderingslyftet och Motverka våldet, vilket stärker medlemmarnas förmåga att genomföra aktiva åtgärder.
- utveckla och underhålla digitala tjänster som Valfärdsguiden, vilken är ett stöd för både medlemmarnas personal och målgruppen.
- möjliggöra implementeringen av framgångsrika metoder från tidigare projekt (Samordningsbron/Insteget) i medlemmarnas ordinarie verksamhet, även om finansieringen av dessa nu ligger hos medlemmarna själva.

Även om samordningsförbundets aktiviteter är inriktade på att hjälpa individer i målgruppen att få arbete eller studier, finansierar förbundet inte primärt individuella rehabiliteringsinsatser som medlemmarna själva tillhandahåller på individnivå. Istället fokuserar förbundet på att stödja gemensamma projekt och strukturer som syftar till att förbättra samarbetet och effektiviteten mellan de olika medlemmarna i förbundet.

Bedömning

Vi bedömer att förbundet inte fullt ut lever upp till lagstiftningens krav om att finansiera de aktiva åtgärder och rehabiliteringsinsatser som utförs av de samverkande parterna inom ramen för den finansiella samordningen.

Samordningsförbundets huvudsakliga fokus är att finansiera gemensamma strukturer, kompetensutveckling och samordningsinsatser som underlättar för medlemmarna att bedriva sina aktiva åtgärder. Detta bedöms som förenligt med lagstiftningen. Detta innebär också att inga faktiska insatser för individer som de samverkande parterna tillhandahåller finansieras inom ramen för den finansiella samordningen, vilket inte bedöms vara förenligt med lagens syfte.

³ Prop. 2002/03:132) Kap 6.2.3

Lagstiftarens intention är att förbundets medel är tänkta att stärka och komplettera huvudmännens arbete genom att finansiera insatser som annars kanske inte skulle bli av.

Vi rekommenderar samordningsförbundet att (exempelvis genom C-sam) också tillhandahålla medel för att stärka individinsatserna för målgruppen.

Linköping 2025-04-07

Peter Alexanderson

Martin Nyman

Revisionskontoret
Linköpings Kommun

Revisionskontoret
Linköpings Kommun